

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 20 kwietnia 2017 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Kołobrzeskiego
sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 r. wraz z informacją o stanie mienia**

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Jolanta Włodarek | – Przewodnicząca |
| 2. Ewa Wójcik | – Członek |
| 3. Helena Rokowska | – Członek |

pozytywnie

opiniuje przedłożone przez Zarząd Powiatu Kołobrzeskiego sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 r. wraz z informacją o stanie mienia

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Kołobrzeskiego za 2016 r. załączone do uchwały Nr 278/2017 Zarządu Powiatu Kołobrzeskiego z dnia 30 marca 2017 r. w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Kołobrzeskiego za 2016 rok i przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie, w dniu 31 marca 2017 r. wraz z informacją o stanie mienia¹. Opinia została wydana na podstawie przeprowadzonej analizy danych ujętych w sprawozdaniu z wykonania budżetu, analizy uchwały budżetowej i jej zmian dokonanych w trakcie roku oraz danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz w zakresie operacji finansowych sporządzonych na dzień 31 grudnia 2016 r.

W ocenie Składu Orzekającego, sprawozdanie z wykonania budżetu zostało sporządzone w szczególności odpowiadającej uchwale budżetowej na 2016 r.²

Zaplanowane ogółem dochody wykonano w 101,80% (większe o 2,74% od wykonania w 2015 r.). Związane z działalnością bieżąca wykonane zostały w 101,91% planowanej wielkości i stanowiły 93,18% ogólnej kwoty dochodów (były wyższe o 3,35% od wykonanych w 2015 r.). Dochody majątkowe wykonane zostały w 100,26% planu oraz stanowiły 6,82% ogólnej kwoty dochodów (były niższe o 4,94% od uzyskanych w 2015 r.).

Wydatki budżetowe ogółem wykonane zostały w wysokości 98,41% planu. Związane z działalnością bieżącą zrealizowano w 98,39% planu (były wyższe o 2,13% od wykonania

¹ Zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych

² Zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz wymogami z art. 269 ustawy o finansach publicznych

2015 r.). Natomiast wydatki majątkowe wykonano w 98,57% planowanej wielkości (były wyższe o 51,01% od wykonania 2015 r.). Wydatki majątkowe stanowiły 138,24% kwoty zrealizowanych dochodów majątkowych, co świadczy o wniesionym udziale własnym w realizację inwestycji. W ogólnej kwocie poniesionych wydatków, wydatki związane z działalnością bieżącą wyniosły 90,21%, natomiast wydatki majątkowe stanowiły 9,79%.

Rok 2016 – Powiat w Kołobrzegu zamknął nadwyżką dochodów nad wydatkami budżetu w wysokości 3 714 175,12 zł (po zmianach dokonanych w ciągu roku budżetowego – planowana nadwyżka budżetu na koniec 2016 r. wynieść miała 449 235,48 zł).

Na koniec roku budżetowego stwierdzono zrównoważenie części operacyjnej wykonanego budżetu, dodatnia różnica pomiędzy dochodami a wydatkami bieżącymi stanowiła nadwyżkę operacyjną w wysokości 6 277 417,93 zł³. Oznacza to, że gospodarka finansowa Powiatu prowadzona była z zachowaniem dyscypliny finansowej obowiązującej jednostki samorządu terytorialnego i zawartej w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Analiza sprawozdania Rb-28S⁴ wykazała, że na koniec 2016 r. występowały zobowiązania niewymagalne w wysokości 4 352 433,31 zł, co stanowiło 4,60% wykonanych wydatków i obciążało plan bieżącego roku budżetowego. Ponadto według danych sprawozdawczych⁵ wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokości 10 241,63 zł, których termin płatności minął w 2016 r. Zgodnie z wyjaśnieniem, zobowiązania te dotyczyły nieterminowo odebranych zasiłków dla bezrobotnych finansowanych z Funduszu Pracy.

Skład Orzekający zauważył, iż należności wymagalne w porównaniu do 2015 r. zmniejszyły o 6,50% i wyniosły 1 253 458,94 zł, stanowiły 1,27% wykonanych dochodów w 2016 r.⁶ Działania w celu dalszego zmniejszania kwoty należności powinny być kontynuowane w 2017 r.

Dług Powiatu na koniec 2016 r. ukształtował się na poziomie 22 591 241,63 zł, odpowiadając 22,98% pozyskanych dochodów budżetu. Kwota długu na koniec 2016 r. zmniejszyła się o 10,34% w porównaniu do wielkości na koniec 2015 r.

Przychody budżetu zrealizowano w wysokości 5 151 994,25 zł wyłącznie z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Natomiast rozchody z tytułu spłaty zaciągniętych w latach ubiegłych zobowiązań dłużnych wykonano nie przekraczając przyjętego limitu (po zmianach) na sumę 2 600 000,00 zł.

Skład Orzekający stwierdził, iż relacja łącznej kwoty spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętego długu wraz z należnymi odsetkami do dochodów budżetowych nie przekroczyła dopuszczalnego wskaźnika, a zatem spełniono wymóg wynikający z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W sprawozdaniu RB-28S stwierdzono niewielkie przekroczenia planowanych wydatków budżetowych, których ogólna kwota jest niższa, niż przeciętne miesięczne wynagrodzenie w gospodarce narodowej w roku poprzednim ogłaszane przez Prezesa GUS.

Jednostki oświatowe Powiatu prowadzą działalność finansową polegającą na gromadzeniu dochodów na wydzielonych rachunkach⁷, a sprawozdanie z jej wykonania przedstawiono w załączniku nr 10 oraz na str. 119-120 części opisowej.

³ Zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych

⁴ Z wykonania planu wydatków budżetowych

⁵ Według sprawozdania Rb-Z, o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji

⁶ Według sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych

⁷ Zgodnie z art. 267 ust. 2 w zw. z art. 223 ustawy o finansach publicznych.

Sprawozdanie uwzględnia zmiany w planie wydatków na realizację zadań z udziałem środków Unii Europejskiej i innych bezzwrotnych pochodzących ze źródeł zagranicznych, dokonanych w ciągu roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich⁸.

Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Izbie przedstawiona została informacja o stanie mienia. W ocenie Składu Orzekającego przedłożona informacja została sporządzona zgodnie z wymogami art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W tym stanie rzeczy Skład Orzekający postanowił jak na wstępie pozytywnie zaopiniować przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu. Wskazać przy tym należy, że wydając opinię Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem. Mimo tego, że ze względów formalnych sprawozdanie zawiera wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, opinia nie stanowi oceny jego wykonania. Ocena działań organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości przy wykonaniu budżetu należy do kompetencji organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

Od opinii Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Jolanta Włodarek

⁸ Zgodnie z art. 269 pkt 2 i pkt 3 ustawy o finansach publicznych