

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 24 kwietnia 2015 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Kołobrzegu sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu w Kołobrzegu za 2014 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r. poz. 1113, ze zm.) w związku z art. 267 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w składzie:**

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

wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Kołobrzegu sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 r. wraz z informacją o stanem mienia komunalnego Powiatu w Kołobrzegu

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu w Kołobrzegu za 2014 r. oraz informacja o stanie mienia komunalnego, przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2015 r., tj. z zachowaniem ustawowego terminu wynikającego z art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2014 r. i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2014 r. (art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ust 1 ustawy o finansach publicznych).

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. Ze sprawozdania wynika, że:

a) dochody budżetu wykonano w kwocie 87 552 145,89 zł, tj. 99,19% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 87 203 907,39 zł, co stanowi 99,19% planu i dochody majątkowe w kwocie 348 238,50 zł, co stanowi 100,14% planu,

- b) wydatki budżetu wykonano w kwocie 91 411 163,81 zł, tj. 97,65% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 83 069 039,05 zł, co stanowi 97,74% planu i wydatki majątkowe w kwocie 8 342 124,76 zł, co stanowi 96,73% planu,
- c) przychody zrealizowano z tytułu kredytów w kwocie 3 788 901,00 zł z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie inwestycji,
- d) rozchody wykonano z tytułu: spłaty kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji komunalnych w ogólnej kwocie 750 000,00 zł.

2. Budżet 2014 r. zamknął się deficytem w kwocie 3 859 017,92 zł, tj. 72,21% planu.

3. Wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 83 069 039,05 zł, natomiast dochody bieżące zrealizowano w kwocie 87 203 907,39 zł, które wraz z wolnymi środkami stanowią kwotę 89 562 840,28 zł. Powyższe spełnia wymogi określone przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Zobowiązania niewymagalne wg sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych stanowiły kwotę 4 356 675,30 zł i były wyższe od analogicznego okresu roku ubiegłego o 5,44%. Jak ustalono na podstawie sprawozdania zobowiązania niewymagalne w 2014 r. dotyczyły w szczególności dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń, których termin płatności przypada na 2015 r.

4. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. wynika, że zobowiązania zwrotne Powiatu Kołobrzeskiego na koniec 2014 r. z tytułu kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji komunalnych wyniosły 27 578 364,58 zł i zwiększyły się w stosunku do 2013 r. o 12,38%.

W 2014 r. relacja wykonanych dochodów bieżących powiększona o zrealizowane dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wykonane wydatki bieżące – do uzyskanych dochodów budżetu ogółem (1/3 prawej strony wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych) wyniosła 1,86%, przy dopuszczalnej relacji wynoszącej 3,16%. Zatem spełniona została obowiązująca relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych, jako jednego z elementów stanowiących podstawę do wyliczenia indywidualnego wskaźnika obciążeń budżetu Powiatu w latach 2015-2017 z tytułu przypadających do spłaty rat kapitałowych pożyczek i kredytów długoterminowych i wykupu obligacji wraz z odsetkami oraz potencjalnych spłat zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.

Skład Orzekający zauważa, że wymienione wyżej dane o wykonaniu budżetu Powiatu za 2014 r. wpłynęły na **zwiększenie dopuszczalnych wskaźników spłat zobowiązań** wyliczonych na lata 2015-2017. Utrzymanie w kolejnych latach rocznych relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie nie niższym, niż zrealizowany w 2014 r., umożliwi Radzie Powiatu uchwalenie budżetów na lata następne z poszanowaniem wskazanego przepisu oraz zgodne z prawem dokonywanie spłat zaciągniętych

zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek wraz z należnymi i odsetkami oraz potencjalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-Z oraz Rb-28S informują, że Powiat posiadał zobowiązania wymagalne w kwocie 10 279,58 zł, tj., których termin płatności minął na koniec okresu sprawozdawczego. Zgodnie z wyjaśnieniem zobowiązania te dotyczyły nieterminowo odebranych zasiłków dla bezrobotnych finansowanych z Funduszu Pracy.

5. Należności wymagalne Powiatu wyniosły 1 275 645,44 zł, stanowiły 1,46% wykonanych dochodów ogółem i były zarazem wyższe od należności roku poprzedniego o 27,58%.

6. W części tabelarycznej sprawozdania dochody przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, a wydatki według rozdziału klasyfikacji budżetowej. Zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonania, z podziałem na zadania bieżące i majątkowe.

7. W sprawozdaniu Rb-34S stwierdzono przekroczenie planowanych wydatków budżetowych o kwotę 18 293,88 zł, które powstały w jednostce oświatowej (Zespół Szkół Morskich w Kołobrzegu).

Skład Orzekający wskazuje, iż stosownie do przepisów art. 261 ustawy o finansach publicznych, kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki. Kierownik jednostki budżetowej, stosownie do regulacji zawartej w art. 53 ustawy o finansach publicznych, odpowiada za całość gospodarki finansowej tej jednostki, gdyż zgodnie z art. 52 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy, wydatki ujęte w planach finansowych jednostki stanowią nieprzekraczalny limit.

8. Jednostki oświatowe Powiatu prowadzą działalność finansową w formie wydzielonego rachunku dochodów własnych (art. 267 ust. 2 ustawy o finansach publicznych), co zostało omówione w załączniku nr 10 sprawozdania Zarządu oraz w części opisowej realizacji planów wydzielonych rachunków oświatowych jednostek budżetowych.

9. Sprawozdanie uwzględnia zmiany w planie wydatków na realizację zadań z udziałem środków UE i innych bezzwrotnych pochodzących ze źródeł zagranicznych, dokonane w ciągu roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich (art. 269 ust. 2. i ust. 3 ustawy o finansach publicznych).

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2014 r. oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych Izbie.

III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2014 r. i przedstawiono zmiany, jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2014 r. do


31.12.2014 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji), w tym o środkach trwałych, przysługujących Powiatu praw własności oraz dane dotyczące użytkowania wieczystego. Przedstawiono także informację o dochodach z majątku Powiatu, uzyskanych w okresie sprawozdawczym. W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W tym stanie rzeczy Skład Orzekający postanawia jak na wstępie.

Wskazać przy tym należy, że wydając opinię Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem. Przedmiotem opinio- wania była zgodność jego zakresu i szczegółowości z art. 267 i art. 269 ustawy o finan- sach publicznych, zgodność danych ujętych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji uchwał organów Powiatu oraz ze sprawozdaniami budżetowymi. Mimo tego, że ze względów formalnych sprawozdanie zawiera wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, nie stanowi ona oceny wykonania budżetu. Ocena działań organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości przy wykonaniu budżetu należy do Rady Powiatu.

Na niniejszą uchwałę przysługuje prawo wniesienia odwołania do Kolegium Re- gionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w terminie 14 dni od daty jej doręczenia (art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych).

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Jolanta Włodarek