

## **Uchwała Nr SO-0954/58/5/Ko/2014**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 24 kwietnia 2014 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Kolskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Kolskiego za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 r. ze zmianami w składzie:

Przewodnicząca:           Zofia Ligocka  
Członkowie:                Renata Konowalek  
                                  Leszek Maciejewski

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Kolskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

### ***opinię pozytywną***

#### **Uzasadnienie**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Kolskiego za 2013 rok załączone do Uchwały Zarządu Powiatu Kolskiego Nr 0025.162.191.2014 z dnia 28 marca 2014 roku, przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 31 marca 2014 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2013 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2013 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

- I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:
  - prognozowane dochody budżetu w wysokości 83.794.719,32 zł, zrealizowano w kwocie 74.676.203,19 zł, co stanowi 89,12 % planu, z tego: dochody bieżące – 70.562.789,84 zł i dochody majątkowe – 4.113.413,35 zł,
  - planowane wydatki budżetu w wysokości 84.498.323,50 zł, zrealizowano w kwocie 72.280.456,53 zł, co stanowi 85,54 % planu, z tego: wydatki bieżące – 65.925.159,51 zł, wydatki majątkowe – 6.355.297,02 zł.Budżet roku 2013 zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 2.395.746,66 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 703.604,18 zł.
2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2013 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 4.637.630,33 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 1.725.303,70 zł. Oznacza to że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych stanowiącym, że na koniec

roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

- Przychody budżetu wyniosły 4.005.845,96 zł (przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/), natomiast rozchody budżetu wyniosły 3.285.060,15 zł (spłata otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/). Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013.

Na dzień 31 grudnia 2013 r. Powiat posiadał zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 7.145.182,01 zł. Kwota długu do zrealizowanych dochodów budżetu wynosi 9,56 %.

Z powyższych danych wynika, że spłata zobowiązań nie przekroczyła w 2013 roku 15% dochodów Powiatu, a dług na koniec 2013 roku nie przekroczy 60% dochodów w roku budżetowym, a zatem spełnione zostały wymogi wynikające z art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) w związku z art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.).

W 2013 roku relacja wykonanych dochodów bieżących powiększona o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wydatki bieżące – do uzyskanych dochodów budżetu ogółem (1/3 prawej strony wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych) wyniosła 0,0627 (6,27 %) przy planowanej relacji wynoszącej 0,0213 (2,13%). Wymieniony wskaźnik za 2013 rok jest w myśl art. 243 ustawy o finansach publicznych jednym z elementów stanowiących podstawę do wyliczenia indywidualnego wskaźnika obciążeń budżetu Powiatu w latach 2014, 2015 i 2016 z tytułu przypadających do spłaty rat kapitałowych pożyczek i kredytów długoterminowych wraz z odsetkami oraz potencjalnych spłat zobowiązań z tytułu udzielanych poręczeń i gwarancji. Utrzymanie w kolejnych latach rocznych relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych (1/3 prawej strony wzoru) na poziomie zrealizowanym w 2013 r., umożliwi Radzie Powiatu uchwalenie budżetów na lata następne z poszanowaniem przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz zgodne z prawem dokonywanie spłat zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych wraz z należnymi odsetkami oraz potencjalnych zobowiązań z tytułu udzielonego poręczenia.

W sprawozdaniu Zarząd omówił przychody i rozchody budżetu, a także przedstawił poziom zadłużenia powiatu. W części opisowej sprawozdania Zarząd Powiatu podał dane dotyczące zobowiązań jakie posiada powiat Kolski w związku z udzielonym poręczeniem zaplanowanym w wykazie przedsięwzięć.

- W części tabelarycznej sprawozdania dochody i wydatki przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i procent realizacji. Zestawienia tabelaryczne obejmują również dane o przychodach i rozchodach budżetu, wykonaniu wydatków majątkowych wg zadań, udzielonych dotacjach z podaniem ich przeznaczenia i beneficjentów.

W części opisowej omówiono źródła uzyskanych dochodów i rodzaje ważniejszych grup wydatków poniesionych w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej. Zarząd Powiatu wyjaśnił przyczyny braku realizacji czterech zadań inwestycyjnych oraz niskiego wykonania dochodów majątkowych.

5. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych nie wykazują przekroczenia planowanych w budżecie wydatków oraz wystąpienia zobowiązań wymagalnych. W sprawozdaniu Zarząd wyjaśnił przyczyny wystąpienia zobowiązań, które po zsumowaniu z wykonanymi wydatkami przekraczają roczny plan (str. 19-21, 27-34,38). Zarząd wyjaśnił również przyczyny poniesienia wydatków na odsetki i odszkodowania w rozdz. 70005 oraz 75020 (na str. 18 i 20), jednakże nie odniósł się do wydatków poniesionych na zapłatę odsetek w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej, a mianowicie :

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
600	60014	459	0	9 332,00	4 301,93
801	80120	457	0	126,00	126,00
801	80130	457	0	96,00	96,00
852	85202	457	0	17 927,00	17 927,00

6. W sprawozdaniu Zarząd poinformował o dochodach uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) wysokości 73.151,19 zł oraz o wielkości wydatków poniesionych na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej wymienione w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 wyżej cytowanej ustawy (str. 41 oraz załącznik Nr 9). Skład Orzekający wskazuje, że z powyższych środków sfinansowano m.in. wydatki na „Zakup trenażera Laser Shot HT 205” oraz zakup repliki karabinu na wyposażenie Izby Przyrodniczo-Leśnej Szkołki Zespołonej w Kiejszach (str. 15 i zał Nr 9), które nie wpisują się w zadania powiatu wymienione w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 18, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 ustawy Prawo ochrony środowiska.
7. Sprawozdanie uwzględnia zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy finansach publicznych, tzn. spełnia wymóg wynikających z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Sprawozdanie zawiera informację o stopniu zaawansowania realizacji programu wieloletniego w zakresie wydatków majątkowych, natomiast brak danych o zaawansowaniu dwuletniego zadania zaplanowanego w ramach wydatków bieżących pn. „Modernizacja ewidencji gruntów i budynków gminy Kościelec”, a dane podane o wykonanych wydatkach w rozdz. 71013 odnoszą się tylko do wydatków poniesionych na to zadanie w 2013 roku. Biorąc pod uwagę powyższe należy stwierdzić, że sprawozdanie spełnia wymóg wynikających z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych tylko w odniesieniu do wieloletnich zadań w zakresie wydatków majątkowych.
- II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2013 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.
- III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że:
- 1) w dz. 900 rozdz. 90095 § 2360 /Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami/ uzyskano dochody w wysokości 108,50 zł mimo, iż w dz. 900 rozdz. 90095 nie

zaplanowano i nie realizowano innych dochodów oraz wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, a wątpliwości tej nie wyjaśnia część opisowa sprawozdania;

2) w sprawozdaniu wystąpiły nieliczne omyłki pisarskie i klasyfikacyjne:

- na str. 14 części opisowej wykazano, iż w dz. 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” uzyskano dochody w § 0830 „Wpływy z usług” w kwocie 23,35 zł z tytułu „opłaty za udostępnienie informacji z zakresu ochrony środowiska”, a dochody z tego tytułu winny zostać zaplanowane i wykonane w § 0690 „Wpływy z różnych opłat”,
- na str. 20 części opisowej wykazano, iż w dz. 750 „Administracja publiczna” rozdz. 75020 „Starostwa powiatowe” poniesiono wydatki na „prasę i literaturę fachową w kwocie 20.115,17 zł”, a ze sprawozdania Rb-28S wynika, iż ww. rozdziale nie zaplanowano wydatków w § 4240 „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek”.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2013 r. i przedstawiono zmiany, jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r., tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji. Informacja zawiera dane o łącznej wartości mienia Powiatu Kolskiego w poszczególnych grupach środków trwałych (str. 1) oraz w podziale na poszczególne jednostki organizacyjne Powiatu.

W dalszej części informacji podano, że Powiat posiada środki trwałe w budowie (inwestycje rozpoczęte) o wartości 2.992.705,01 zł z podaniem nakładów poniesionych na poszczególne zadania oraz udział w spółce o wartości 1.000 zł. W opiniowanej informacji podano również dane o dochodach uzyskanych z mienia Powiatu w 2013 roku.

W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Zarząd Powiatu sprawozdanie z wykonania budżetu za 2013 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
*Zofia Ligocka*

*Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.*

Otrzymują:

1. Przewodniczący Rady Powiatu Kolskiego,
2. Zarząd Powiatu Kolskiego,
3. A/a.