

**Uchwała Nr SO – 0954/53/4/Ka/2014**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 25 kwietnia 2014 r.**

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Ostrowskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2013 rok wraz z objaśnieniami i informacją o stanie mienia Jednostki

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

Przewodnicząca: Teresa Marczak  
Członkowie: Zofia Freitag  
Zofia Kowalska

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

**opinię pozytywną**

**Uzasadnienie**

Uchwałą Nr 1199/2014 z dnia 28 marca 2014 roku, Zarząd Powiatu Ostrowskiego postanowił o przedstawieniu Radzie Powiatu Ostrowskiego i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu rocznego sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Ostrowskiego za rok 2013 wraz z informacją o stanie mienia Powiatu Ostrowskiego.

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii były wymienione powyżej materiały przedłożone tutaj Izbie w dniu 31 marca 2014 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2013 r., uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2013 - 2025 i ich zmianami oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną, opisową i graficzną.

1. W części tabelarycznej przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, w tym dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i wykonywanych na podstawie porozumień, wykonanie zadań i zakupów inwestycyjnych, zestawienie udzielonych z budżetu Powiatu dotacji dla jednostek sektora i spoza sektora finansów, wydzielonych rachunków dochodów jednostek budżetowych i wydatków z nich finansowanych, dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań wynikających z ustawy Prawo ochrony środowiska, zmiany w planie wydatków na programy i projekty finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. Wykonanie dochodów, wydatków (uzupełnionych o realizację wydatków jednostek budżetowych), wykonanie zadań i zakupów inwestycyjnych, zestawienie udzielonych z budżetu Powiatu dotacji dla jednostek sektora i spoza sektora finansów, wydzielonych rachunków dochodów jednostek budżetowych i wydatków z nich finansowanych, przedstawione zostały w szczególności zawartej w uchwale budżetowej.

2. W części opisowej przedstawiono szczegółową analizę wykonania dochodów i wydatków budżetowych. Przy poszczególnych tytułach dochodów zamieszczono informację o stanie należności, w tym należności wymagalnych, o podjętych działaniach egzekucyjnych przez jednostki budżetowe. W zakresie wydatków budżetowych przedstawiono wykonanie w układzie zadaniowym. Poinformowano o wykonanym wyniku budżetu, przychodach i rozchodach budżetu, o realizacji zadań ujętych w wieloletniej prognozie finansowej, omówiono wykonanie otrzymywanych dotacji od innych podmiotów, w tym od JST oraz dotacji udzielanych z budżetu Powiatu. Zawarto także informacje o wydatkach niewygasających z upływem roku budżetowego 2012 i 2013 roku. Omówione zostały przyczyny odchyleń w realizacji dochodów oraz niższego wykonania wydatków. Sprawozdanie obejmuje także informacje dotyczące realizacji uprawnień Zarządu do dokonywania zmian w budżecie na 2013 r., zaciągania kredytów i pożyczek krótkoterminowych na finansowanie w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu, przekazania uprawnień kierownikom jednostek budżetowych do zaciągania umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostek, lokowania środków pieniężnych.

II. 1. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2013 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych

sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

2. Wykonanie dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych jest zgodne z danymi wykazanymi przez dysponentów i Ministerstwo Finansów.

3. Wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zrealizowane zostały w wysokości otrzymanych dotacji na ten cel z budżetu państwa.

4. Skład Orzekający na podstawie posiadanych materiałów nie stwierdził przekroczenia przez Zarząd uprawnień Zarządu w zakresie wykonywania budżetu, w tym przekroczenia planu wydatków budżetowych.

III.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że rok 2013 zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 5.141.597,14 zł (na planowaną w kwocie 4.001.331,00 zł) bowiem wykonano:

a/ Dochody - w kwocie 132.797.722,71 zł, tj. 100,12 % planu, z tego dochody bieżące w kwocie 127.345.970,95 zł, dochody majątkowe w kwocie 5.451.751,76 zł;

b/ Wydatki - w kwocie 127.656.125,57 zł, tj. 99,24 % planu, z tego wydatki bieżące w kwocie 117.655.810,41 zł, wydatki majątkowe w kwocie 10.000.315,16 zł;

Kwoty wykonania wydatków obejmują wykonanie finansowe wydatków niewygasających z roku 2013 w kwocie 1.927.907,00 zł, zgodnie z uchwałą Rady Powiatu Ostrowskiego Nr XXXIII/304/2013 z dnia 30 grudnia 2013 r.

c/ Przychody - w kwocie 3.121.182,19 zł tj. 100,00 % planu obejmowały wolne środki, o których mowa art. 217 ust 2 pkt 6 ufp,

d/ Rozchody - w kwocie 7.122.513,00 zł tj. 100,00 % planu, w tym z tytułu spłat kredytów i pożyczek w kwocie 4.149.825,00 zł.

Jak ustalono na podstawie sprawozdania RB-NDS o nadwyżce/deficycie jst za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r., rozchody budżetu obejmowały także przelewy na rachunki lokat w kwocie 2.972.688,00 zł, których wykonanie nastąpiło zgodnie z planem wynikającym z uchwały budżetowej na 2013 rok.

2. Wykonane dochody bieżące budżetu za 2013 rok powiększone o nadwyżkę wolnych środków są wyższe o 12.811.342,73 zł aniżeli wykonane wydatki bieżące. Tym samym spełnione zostały wymogi art. 242 ust 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3. Zadłużenie Powiatu wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. wyniosło 41.381.775,00 zł, co stanowi 31,16 % wykonanych dochodów i nie przekracza limitu zadłużenia wynikającego z przepisu art. 170 ust 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (przepisu obowiązującego na podstawie art. 85 pkt 3 Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych do końca 2013r).

Dane te potwierdzone zostały przez sprawozdanie Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń.

4. Na podstawie sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2013 ustalono, że Zarząd Powiatu w ramach udzielonego upoważnienia (do wysokości 9.000.000 zł) udzielił w roku budżetowym poręczenia w wysokości 5.545.723,32 zł (w/w kwota nie obejmuje odsetek) części kredytu długoterminowego Zespołowi Zakładów Opieki Zdrowotnej w Ostrowie Wielkopolskim. Natomiast jak wynika ze sprawozdania Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na dzień 31 grudnia wyniosła 1.206.414,81 zł, natomiast wartość udzielonych tylko w roku budżetowym poręczeń i gwarancji wyniosła 7.556.802,73 zł. Powyższe wymagać będzie korekty sprawozdania Rb-Z.

5. Kwota niewymagalnych zobowiązań (na podstawie sprawozdania Rb-28S) wynosiła 5.846.192,33 zł, z tego zobowiązania bieżące stanowiły kwotę 5.730.592,33 zł i zobowiązania majątkowe (dz. 700, rozdz. 70005, § 6060) kwotę 115.600,00 zł. Jak ustalono na podstawie niniejszego sprawozdania oraz uchwały Nr XXIII/240/2012 Rady Powiatu Ostrowskiego z dnia 27 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Ostrowskiego na lata 2013-2025 ze zm., zobowiązanie majątkowe w kwocie 115.600 zł dotyczy umowy nabycia od Skarbu Państwa nieruchomości w roku 2011, których płatności realizowane w ratach przewidziane są do 2015 roku.

Zobowiązania bieżące dotyczyły w szczególności wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, w tym dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013 rok.

Rada Powiatu w uchwale budżetowej na 2013 rok (§ 11) ustaliła kwotę 8.000.000 zł do wysokości której Zarząd mógł samodzielnie zaciągać zobowiązania na realizację zadań niebędących przedsięwzięciami w rozumieniu art. 226 ust 4 ustawy o finansach publicznych. Nadto Rada Powiatu upoważniła Zarząd do przekazania uprawnień jednostkom organizacyjnym Powiatu do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostek, których płatności wykraczają poza rok budżetowy.

6. Na podstawie przedłożonego sprawozdania ustalono, że w niżej wymienionych podziałkach budżetowych poniesione zostały wydatki z tytułu kar, odszkodowań i odsetek (odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat, pozostałe odsetki).

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan w zł	Wykonanie w zł
010	01095	4580	1 394,00	1 394,00
010	01095	4590	19 000,00	19 000,00
700	70005	4580	7 246,00	7 245,97
756	75618	4580	16 000,00	14 034,07
756	75618	4590	74 000,00	67 800,00
851	85156	4570	1 000,00	782,00
Razem	X	X	X	110.256,04

W sprawozdaniu wyjaśniono przyczyny wydatkowania wymienionych odszkodowań i odsetek.

IV. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2013 r. spełnia wymogi określone przepisem art. 267 ust 1 pkt 1 w związku z art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. roku o finansach publicznych (Dz. U.z 2013r., poz. 885 ze zm. ).

V. Przedłożona informacja o stanie mienia Jednostki została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
*Teresa Marczak*  
Teresa Marczak

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, 61-713 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.