

UCHWAŁA NR XLI.164.Z.2015

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 24 kwietnia 2015 r.

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

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu w Wałczu za 2014 r. oraz informacja o stanie mienia komunalnego, przedłożone tut. Izbie w dniu 2 kwietnia 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 48 262 613,00 zł, tj. 90,88% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 48 143 217,51 zł, co stanowi 98,65% planu i dochody majątkowe w kwocie 119 395,49 zł, co stanowi 2,77% planu,

b) wydatki budżetu wykonano w kwocie 47 300 112,51 zł, tj. 89,37% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 46 547 703,34 zł, co stanowi 94,90% planu i wydatki majątkowe w kwocie 752 409,17 zł, co stanowi 19,42% planu,

c) przychody zrealizowano z tytułu wolnych środków na rachunku budżetu w kwocie 1 126 469,91 zł,

d) rozchody wykonano z tytułu spłaty kredytów i pożyczek w kwocie 246 443,05 zł.

2. Budżet 2014 r. zamknął się nadwyżką w kwocie 962 500,49 zł, tj. 524,70% planu.

3. Wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 46 547 703,34 zł, natomiast dochody bieżące zrealizowano w kwocie 48 143 217,51 zł, które wraz z wolnymi środkami stanowią kwotę 49 269 687,42 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 2 107 287,31 zł i były niższe od analogicznego okresu roku ubiegłego o 5,29%. 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 w Wałczu na koniec 2014 r. z tytułu kredytów i pożyczek wyniosły 36 692 467,05 zł i zmniejszyły w stosunku do 2013 r. o 0,67%.

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 -3,54%, przy dopuszczalnej relacji wynoszącej 2,98%. Zatem nie 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.

Z uwagi na fakt, że Powiat w Wałczu realizuje program postępowania ostrożnościowego oraz w trybie przepisu art. 224 ust. 5 ustawy o finansach publicznych zaciągnął pożyczkę z budżetu państwa, to zgodnie z obowiązującym prawem do roku poprzedzającego ostatni rok spłaty pożyczki może nie zachowywać relacji określonej w art. 242-244 ww. ustawy. Zachowanie relacji dotyczy jedynie spłat zobowiązań istniejących na dzień uchwalenia programu.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-Z oraz Rb-28S informują, że Powiat posiadał zobowiązania wymagalne w kwocie 8 255,57 zł, których termin płatności minął na koniec okresu sprawozdawczego. Zgodnie z wyjaśnieniem zobowiązania te dotyczyły nie-terminowo odebranych zasiłków dla bezrobotnych finansowanych z Funduszu Pracy.

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.

5. Należności wymagalne Powiatu wyniosły 512 850,36 zł, stanowiły 1,06% wykonanych dochodów ogółem i były zarazem wyższe od należności roku poprzedniego o 39,26%.

6. W części tabelarycznej sprawozdania dochody przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, a wydatki według rozdziałów klasyfikacji budżetowej i zamieszczono objaśnienia dotyczące ich wykonania.

7. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych.

8. Jednostki oświatowe Powiatu nie prowadzą działalności finansowej w formie wydzielonego rachunku dochodów własnych (art. 223 ustawy o finansach publicznych).

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