



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

U C H W A Ł A N r I X / 1 2 / 2 0 1 5

z dnia 1 kwietnia 2015 r.
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

w sprawie: *sprawozdania Zarządu Powiatu Krośnieńskiego z wykonania budżetu powiatu za 2014 r.*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

1. Tadeusz Subik - przewodniczący
2. Piotr Świątek - członek
3. Mariusz Hadel - członek

po rozpatrzeniu na posiedzeniu w dniu 1 kwietnia 2015 r. sprawozdania Zarządu Powiatu Krośnieńskiego z wykonania budżetu powiatu za 2014 rok - działając na podstawie art.13, pkt 5, art.19, ust.2 i art.20, ust.1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r. poz.1113 z późn.zm.)

p o s t a n a w i a
pozytywnie zaopiniować
w/w sprawozdanie Zarządu Powiatu Krośnieńskiego.

U Z A S A D N I E N I E

Zarząd Powiatu Krośnieńskiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 30 marca 2015 r. następujące uchwały:

- Nr 53/2015 Zarządu Powiatu Krośnieńskiego z dnia 30 marca 2015 roku w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Powiatu Krośnieńskiego za 2014 rok,
- Nr 54/2015 Zarządu Powiatu Krośnieńskiego z dnia 30 marca 2015 roku w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej i samorządowych instytucji kultury za 2014 rok,
- Nr 55/2015 Zarządu Powiatu Krośnieńskiego z dnia 30 marca 2015 roku w sprawie przedstawienia informacji o stanie mienia Powiatu Krośnieńskiego za 2014 rok.

Przedkładając sprawozdanie z wykonania budżetu powiatu za 2014 rok, Zarząd Powiatu Krośnieńskiego spełnił obowiązek wynikający z art. 267 ust 1, pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz.885 z późn.zm.). Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Krośnieńskiego spełnia wymogi określone przepisami art.269 pkt 1 – 3 ustawy o finansach publicznych.

Z powyższego sprawozdania wynika, że:

1. Uchwalony przez Radę Powiatu budżet na 2014 r. po stronie dochodów budżetowych wynosił 66.272.970,- zł. Po uwzględnieniu zmian plan dochodów na 31 grudnia 2014 r. wzrósł do kwoty 77.727.951,87 zł.
 - 1.1. Dochody budżetowe wykonano w wysokości 77.438.107,99 zł, co stanowi 99,62 % planowanych dochodów.
 - 1.2. W przedłożonym sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu powiatu przedstawione zostały dochody z poszczególnych źródeł z podziałem na dochody bieżące i dochody majątkowe wraz z omówieniem zrealizowanych dochodów. W części opisowej zostały omówione poszczególne źródła dochodów. Natomiast w części tabelarycznej Zarząd Powiatu przedstawił planowane i wykonane dochody bieżące i majątkowe według działów, rozdziałów, paragrafów i źródeł ich powstania. Została przedstawiona struktura dochodów i ich wpływ na gospodarkę finansową Powiatu. Przedstawione zostały także dochody bieżące oraz dochody majątkowe na finansowanie programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Jak wynika ze sprawozdania dochody bieżące zostały zrealizowane w wysokości 67.404.350,55 zł, na plan 67.693.240,87 zł, a dochody majątkowe zostały wykonane w kwocie 10.033.757,44 zł, na plan 10.034.711,- zł.
2. Uchwalony przez Radę Powiatu Krośnieńskiego budżet na 2014 r. przewidywał wydatki budżetowe w wysokości 69.082.601,- zł. Po uwzględnieniu zmian na przestrzeni analizowanego okresu, plan wydatków zamknął się kwotą 83.417.951,87 zł.
 - 2.1. Wydatki budżetowe ogółem wykonano w kwocie 80.391.630,71 zł, co stanowi 96,37 % planowanych wydatków.
 - 2.2. Wydatki budżetowe zostały przedstawione w części tabelarycznej w szczególności: dział, rozdział klasyfikacji z podziałem na grupy wydatków z podziałem na wydatki bieżące i wydatki majątkowe. Natomiast w części opisowej Zarząd Powiatu przedstawił strukturę i rodzaj poniesionych wydatków według poszczególnych grup wydatków oraz omówił realizowane zadania w działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem wydatków bieżących i majątkowych. Omówione zostały także zadania realizowane z udziałem środków Unii Europejskiej. Jak wynika ze sprawozdania z wykonania budżetu powiatu za 2014 r. wydatki realizowane były na bieżąco z zachowaniem pełnej płynności finansowej. Jak wynika ze sprawozdania wydatki bieżące zostały zrealizowane w wysokości 60.915.647,31 zł, na plan 63.642.730,87 zł, a wydatki majątkowe zostały wykonane w kwocie 19.475.983,40 zł, na plan 19.775.221,- zł.
 - 2.3. Sprawozdanie opisowe Zarządu Powiatu zawiera również zestawienie udzielonych dotacji z budżetu Powiatu Krośnieńskiego w 2014 roku, uwzględniając między innymi rodzaj dotacji, cel dotacji oraz podmiot otrzymujący dotację z podziałem na jednostki należące i nienależące do sektora finansów publicznych. Wysokość udzielonych dotacji zamknęła się kwotą 16.048.838,76 zł, na plan 16.242.832,- zł.

- 2.4. Zarząd Powiatu w przedłożonym sprawozdaniu przedstawił zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. W części tabelarycznej podane zostały kwoty tych środków z uwzględnieniem stanu wg uchwały budżetowej oraz plan po zmianach oraz ich wykonanie z uwzględnieniem realizowanych projektów i programów. Natomiast w części opisowej sprawozdania podane zostały omówione realizowane projekty i programy.
- 2.5. Wykonane dochody bieżące są wyższe niż poniesione wydatki bieżące, stąd też wymóg wynikający z art.242 ustawy o finansach publicznych jest spełniony.
- 2.6. Zarząd Powiatu przedstawił realizację wydatków majątkowych za 2014 r. Ogółem na wydatki majątkowe wydatkowano kwotę 19.475.983,40 zł, na plan 19.775.221,- zł.
W sprawozdaniu z wykonania budżetu powiatu za 2014 r., Zarząd przedstawił realizację wydatków związanych z wieloletnimi programami, przedstawiając ich realizację wg poszczególnych zadań z uwzględnieniem nazwy programu i celu. Podane zostały planowane i wykonane wydatki według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.
3. Na przestrzeni 2014 r. dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 87.258,68 zł (plan 85.000,- zł), a wydatki na realizację zadań związanych z ochroną środowiska wyniosły 24.092,70 zł.
4. Za 2014 r. budżet Powiatu Krośnieńskiego zamknął się deficytem w kwocie 2.953.522,72 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 5.690.000,- zł. W okresie 2014 r. Powiat przychody z tytułu kredytów i pożyczek wyniosły 5.000.000,- zł. Natomiast wolne środki, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych wyniosły 2.938.106,01 zł, z których 1.700.000,- zł wprowadzono do planu przychodów, a przychody z tytułu prywatyzacji majątku (sprzedaż akcji PKS w Krośnie) wyniosły 190.000,- zł. Na planowane rozchody w wysokości 2.500.000,- zł, wykonanie wyniosło 2.500.000,- zł i w całości dotyczyły spłaty kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach wcześniejszych. Wydatki na obsługę długu wyniosły 462.077,47 zł. Łączna kwota spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 2.962.077,47 zł, co stanowi 3,83 % dochodów wykonanych za 2014 r., przy maksymalnym wskaźniku wynikającym z art. 243 ustawy o finansach publicznych wynoszącym 6,59 %.
- Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jak i sprawozdaniem Zarządu Powiatu na 31 grudnia 2014 r. zadłużenie Powiatu wynosi 16.798.300,- zł. Zobowiązania dotyczą zaciągniętych kredytów i pożyczek, natomiast zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Wartość nominalna niewymagalnych potencjalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji wynosi 84.752,18 zł.
- Zobowiązania z tytułu udzielonego poręczenia dla Wojewódzkiego Szpitala Podkarpackiego w Krośnie nie wymagało spłaty przez Powiat. W 2014 r. zwrócono środki z tytułu spłaconego przez Powiat poręczenia kredytu dla Przedsiębiorstwa Komunikacji Samochodowej w Krośnie z siedzibą w Iwoniczu.
- Powiat nie zawierał umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu.

5. Powiat Krośnieński na 31 grudnia 2014 r. posiada należności wymagalne w kwocie 331.082,63 zł wg sprawozdania Rb-N. W sprawozdaniu opisowym przedstawiono poszczególne tytuły należności Powiatu oraz działania zmierzające do ich likwidacji.
6. Zarząd Powiatu poinformował o wykonaniu planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych przez Powiat. Plan dotacji celowych z budżetu państwa wynosił po zmianach 8.413.221,- zł, otrzymano i wydatkowano przez powiat kwotę 8.312.899,89 zł, zgodnie ze sprawozdaniem opisowym Zarządu Powiatu oraz sprawozdaniem Rb-50.
7. Przy charakterystyce wykonania budżetu powiatu, Zarząd Powiatu uwzględnił realizację zadań wspólnych z innymi jednostkami samorządu terytorialnego. Ogółem z tytułu dotacji na realizację zadań na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego otrzymano kwotę 2.888.317,80 zł, na plan 2.886.176,- zł.
8. Zarząd Powiatu poinformował o dotacjach celowych z budżetu państwa na realizację zadań własnych Powiatu. Plan dotacji celowych z budżetu państwa po zmianach wynosił 8.463.164,- zł, otrzymano kwotę 8.463.149,- zł. Omówienie wykonania budżetu uwzględnia również charakterystykę realizowanych zadań własnych w części finansowanych dotacją z budżetu państwa.
9. Sprawozdanie opisowe zawiera również charakterystykę funkcjonującego w Powiecie Krośnieńskim dochodów na wydzielonym rachunku i wydatków z nich finansowanych dla jednostek prowadzących działalność określoną w ustawie o systemie oświaty, w szczególności do jednostek oraz źródeł dochodów i wydatków nimi finansowanych za 2014 r. Zarząd Powiatu przedstawił plan i wykonanie dochodów na wydzielonym rachunku i wydatków z nich finansowanych dla jednostek prowadzących działalność określoną w ustawie o systemie oświaty, w szczególności do jednostek oraz źródeł dochodów i wydatków nimi finansowanych.

Biorąc pod uwagę powyższe dane, które wykazują zgodność ze złożonymi sprawozdaniami za okres od dnia 1 stycznia 2014 r. do dnia 31 grudnia 2014 r. - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie postanowił jak w sentencji.

Należy jednak zaznaczyć, że niniejsza opinia dotyczy jedynie oceny formalno-prawnej sprawozdania, nie uwzględnia natomiast oceny jego rzetelności.

Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej opinii.

Otrzymują:

1. Zarząd Powiatu Krośnieńskiego,
2. a/a

Przewodniczący
Składu Orzekającego

mgr Tadeusz SUBIK

