



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

U C H W A Ł A N r I X / 3 / 2 0 1 4

z dnia 20 marca 2014 r.
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

w sprawie: sprawozdania Zarządu Powiatu Krośnieńskiego z wykonania budżetu powiatu za 2013 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 20 marca 2014 r. sprawozdania Zarządu Powiatu Krośnieńskiego z wykonania budżetu powiatu za 2013 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 17 marca 2014 r.:

- uchwałę Nr 567/2014 Zarządu Powiatu Krośnieńskiego z dnia 17 marca 2014 roku w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Powiatu Krośnieńskiego za 2013 rok,
- uchwałę Nr 568/2014 Zarządu Powiatu Krośnieńskiego z dnia 17 marca 2014 roku w sprawie przedstawienia informacji o stanie mienia Powiatu Krośnieńskiego,
- uchwałę Nr 569/2014 Zarządu Powiatu Krośnieńskiego z dnia 17 marca 2014 roku w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej i samorządowych instytucji kultury za 2013 rok.

Przedkładając sprawozdanie z wykonania budżetu powiatu za 2013 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 2013 r. po stronie dochodów budżetowych wynosił 66.559.302,- zł. Po uwzględnieniu zmian plan dochodów na 31 grudnia 2013 r. wzrósł do kwoty 72.761.031,- zł.
 - 1.1. Dochody budżetowe wykonano w wysokości 71.695.145,30 zł, co stanowi 98,53 % 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. 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. Natomiast w części opisowej zostały omówione poszczególne źródła dochodów. Jak wynika ze sprawozdania dochody bieżące zostały zrealizowane w wysokości 65.942.775,82 zł, na plan 66.096.324,- zł, a dochody majątkowe zostały wykonane w kwocie 5.752.369,48 zł, na plan 6.664.707,- zł.
2. Uchwalony przez Radę Powiatu Krośnieńskiego budżet na 2013 r. przewidywał wydatki budżetowe w wysokości 67.501.794,- zł. Po uwzględnieniu zmian na przestrzeni analizowanego okresu, plan wydatków zamknął się kwotą 74.135.151,- zł.
 - 2.1. Wydatki budżetowe ogółem wykonano w kwocie 70.713.270,07 zł, co stanowi 95,38 % 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 2013 r. wydatki realizowane były na bieżąco z zachowaniem pełnej płynności finansowej. Jak wynika ze sprawozdania wydatki bieżące zostały zrealizowane w wysokości 60.368.672,59 zł, na plan 62.588.111,- zł, a wydatki majątkowe zostały wykonane w kwocie 10.344.597,48 zł, na plan 11.547.040,- zł.
 - 2.3. Sprawozdanie opisowe Zarządu Powiatu zawiera również zestawienie udzielonych dotacji z budżetu Powiatu Krośnieńskiego w 2013 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 13.608.932,47 zł, na plan 13.659.222,- 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 2013 r. Ogółem na wydatki majątkowe wydatkowano kwotę 10.344.597,48 zł, na plan 11.547.040,- zł.
W sprawozdaniu z wykonania budżetu powiatu za 2013 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 2013 r. oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.
3. Na przestrzeni 2013 r. dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 45.676,58 zł (plan 130.000,- zł), a wydatki na realizację zadań związanych z ochroną środowiska wyniosły 45.317,65 zł.
4. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jak i sprawozdaniem Zarządu Powiatu na 31 grudnia 2013 r. zadłużenie Powiatu wynosi 14.298.300,- zł, co stanowi 19,94 % dochodów wykonanych na koniec 2013 roku. Zobowiązania dotyczą zaciągniętych kredytów i pożyczek, natomiast zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji wynosi 131.256,29 zł.
Spłata kredytów, pożyczek oraz należnych odsetek i poręczeń wyniosła na 31 grudnia 2013 r. 3.795.550,05 zł, co stanowi 5,22 % dochodów planowanych.
Zobowiązania z tytułu udzielonego poręczenia dla Wojewódzkiego Szpitala Podkarpackiego w Krośnie w kwocie 63.000,- zł nie wymagało spłaty przez Powiat. Poręczenie dla Przedsiębiorstwa Komunikacji Samochodowej w Krośnie z siedzibą w Iwoniczu w kwocie 1.000.000,- zł na dzień 17 października 2013 r. stało się wymagalne w wysokości 862.102,76 zł, które zostało spłacone przez Powiat na rzecz Banku Spółdzielczego w Rymanowie.
5. Powiat Krośnieński na 31 grudnia 2013 r. posiada należności wymagalne w kwocie 273.872,03 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 7.833.043,- zł, otrzymano i wydatkowano przez powiat kwotę 7.832.731,77 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 2.740.935,- zł, na plan 2.702.047,- 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 6.691.427,- zł, otrzymano kwotę 6.691.426,19 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 2013 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 2013 r. do dnia 31 grudnia 2013 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

mqr Tadeusz SUBIK