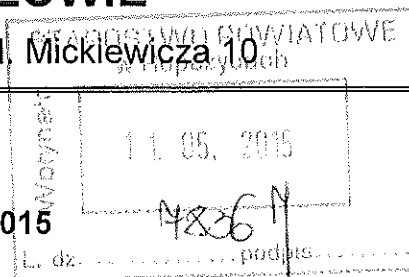




REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10



WP
12.05.2015
R
Kamich

U C H W A Ł A Nr III/ 11 /2015

z dnia 8 maja 2015 roku

Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

w sprawie: wydania opinii o przedłożonych przez Zarząd Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu powiatu za 2014 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie

1. Waldemar Witalec - przewodniczący
2. Anna Trałka - członek
3. Maria Czarnik - Golesz - członek

po rozpatrzeniu przedłożonego przez Zarząd Powiatu Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego sprawozdania 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 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012r., poz. 1113, ze zm.)

p o s t a n a w i a

pozytywnie zaopiniować w/w sprawozdanie Zarządu Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego.

U z a s a d n i e n i e

I. Zarząd Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego przekazał w dniu 31 marca 2015r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

- 1) sprawozdanie z wykonania budżetu powiatu za 2014 r.;
- 2) informację o stanie mienia Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego.

Poza tym przedłożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

- 1) sprawozdanie roczne Rb - 27S z wykonania planu dochodów budżetowych powiatu za 2014 rok;
- 2) sprawozdanie kwartalne Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zleconych powiatowi za 2014 rok;

- 3)) sprawozdanie kwartalne Rb-50 o dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej zleconych powiatowi za 2014 rok;
- 4) sprawozdanie roczne Rb - 28S z wykonania planu wydatków budżetowych powiatu za 2014 rok;
- 5) sprawozdanie kwartalne Rb-50 o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej zleconych powiatowi za 2014 rok;
- 6) sprawozdanie kwartalne Rb - NDS o nadwyżce / deficycie powiatu za 2014 rok;
- 7) sprawozdanie roczne Rb - ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2014 rok;
- 8) sprawozdanie kwartalne Rb - N o stanie należności powiatu za 2014 rok;
- 9) sprawozdanie kwartalne Rb - Z o stanie zobowiązań powiatu wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za 2014 rok.

W świetle art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.) zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego:

1) **sprawozdanie roczne z wykonania budżetu tej jednostki, zawierające zestawienie dochodów i wydatków** wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, **w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej;**

2) sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostek, o których mowa w art. 9 pkt 10, 13 i 14 ustawy o finansach publicznych, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym;

3) **informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, zawierającą:**

a) dane dotyczące przysługujących jednostce samorządu terytorialnego praw własności,

b) dane dotyczące:

– innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, wierzytelnościach, udziałach w spółkach, akcjach,

– posiadania,

c) dane o zmianach w stanie mienia komunalnego, w zakresie określonym w lit. a i b, od dnia złożenia poprzedniej informacji,

d) dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania,

e) inne dane i informacje o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego obejmuje również wykaz samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, z późn. zm.) gromadzących na wydzielonym rachunku dochody określone w uchwale przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym.

Według art. 269 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych sprawozdanie roczne z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządza się **na podstawie danych z ewidencji księgowej** budżetu.

Sprawozdanie to powinno uwzględniać w szczególności:

- 1) **dochody i wydatki budżetu** jednostki samorządu terytorialnego w **szczegółowości określonej jak w uchwale budżetowej**;
- 2) **zmiany w planie wydatków** na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), a także z udziałem innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, dokonane w trakcie roku budżetowego;
- 3) **stopień zaawansowania** realizacji programów wieloletnich.

W myśl § 5, § 6 ust. 1, § 9 ust. 1 – 4, § 12 ust. 1 oraz § 13 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119, ze zm.) dane w sprawozdaniach wykazuje się: **w zakresie planu** - w kwotach wynikających z planu finansowego jednostki, po uwzględnieniu zmian dokonanych w trybie ustawy o finansach publicznych; **w zakresie wykonania** - narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego lub, w przypadkach określonych w sprawozdaniach, według stanu na określony dzień.

Sprawozdania jednostkowe - są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych. Sprawozdania zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych - są sporządzane przez przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu.

Kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je **pod względem formalno-rachunkowym**. Jednostki otrzymujące sprawozdania są uprawnione do kontrolowania **merytorycznej prawidłowości** przekazanych sprawozdań, w tym celu mogą żądać przedstawienia wskazanych ksiąg rachunkowych i dokumentów.

Zarządy jednostek samorządu terytorialnego przekazują do właściwych regionalnych izb obrachunkowych sprawozdania Rb-27S, Rb-PDP, Rb-28S, Rb-30S, Rb-34S i Rb-ST w formie dokumentu elektronicznego.

W sprawozdaniu Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego dane dotyczące przychodów i rozchodów jednostki samorządu terytorialnego po stronie planu powinny być zgodne z planem budżetu uchwalonym przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego na koniec okresu sprawozdawczego, dane po stronie wykonania, dotyczące przychodów z tytułu spłat pożyczek udzielonych - powinny być zgodne z wykonanymi przychodami wynikającymi z urzędzeń księgowych za dany okres sprawozdawczy, a dane dotyczące rozchodów jednostki samorządu terytorialnego po stronie wykonania powinny być zgodne z wykonanymi rozchodami, wynikającymi z urzędzeń księgowych za dany okres sprawozdawczy.

W świetle § 2 ust. 2, § 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) sprawozdania Rb-Z, Rb-UZ, Rb-N, Rb-UN oraz Rb-ZN są sprawozdaniami wykorzystywanymi dla celów statystycznych. Podstawą sporządzenia sprawozdań są: ewidencja księgową jednostki, sprawozdania lub inne wiarygodne dokumenty poświadczające istnienie danego zobowiązania lub należności.

Sprawozdania Rb-Z i Rb-N sporządza się jako sprawozdania jednostkowe - sporządzone przez kierownika jednostki sporządzającej takie sprawozdanie na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki, a także jako sprawozdania łączne, w szczególności sprawozdań jednostkowych - sporządzone przez jednostki samorządu terytorialnego, na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych i własnego sprawozdania jednostkowego. W przypadku jednostki samorządu terytorialnego własne sprawozdanie jednostkowe obejmuje swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ.

Stosownie do art. 13 pkt. 5 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012r., poz. 1113, ze zm.) do zadań regionalnych izb obrachunkowych należy wydawanie opinii o przedkładanych przez zarządy powiatów i województw oraz przez wójtów (burmistrzów, prezydentów miast) sprawozdaniach z wykonania budżetu wraz z informacjami o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego i objaśnieniami.

Rada Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego określiła w uchwale budżetowej na 2014r.:

- 1) wielkość planowanych **dochodów** budżetu powiatu w **podziale na dochody bieżące i majątkowe** oraz działy klasyfikacji dochodów i źródła;
- 2) wielkość planowanych **wydatków** budżetu powiatu w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji wydatków, z wyodrębnieniem:
 - **w planie wydatków bieżących** planowanych kwot wydatków bieżących na:
 - a) wydatki jednostek budżetowych, w tym na:
 - wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
 - wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań;
 - b) dotacje na zadania bieżące;
 - c) świadczenia na rzecz osób fizycznych;
 - d) obsługę długu powiatu;
 - **w planie wydatków majątkowych** planowanych kwot wydatków majątkowych na:
 - a) inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz z innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, nie podlegających zwrotowi, w części związanej z realizacją zadań powiatu;
- 3) wielkość planowanych **dochodów i wydatków** związanych:
 - a) z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych powiatowi odrębnymi ustawami;
 - b) z realizacją zadań realizowanych na mocy porozumień z organami administracji rządowej;
 - c) ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu powiatu wynikającymi z odrębnych ustaw;

- 4) wielkość planowanych **przychodów** budżetu powiatu w podziale na źródła;
- 5) wielkość planowanych **rozchodów** budżetu powiatu w podziale na rodzaje.

Poza tym w załączniku do uchwały budżetowej określono zestawienie planowanych **wydatków bieżących i majątkowych** realizowanych w formie **dotacji udzielanych z budżetu powiatu**, w podziale na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych.

II. Sprawozdanie z wykonania budżetu powiatu za 2014 rok przedłożone Radzie Powiatu, sporządzone zostało w formie **tabelarycznej i opisowej**.

A. Część tabelaryczna sprawozdania zawiera:

- wielkość **planowanych i wykonanych dochodów** powiatu w podziale na dochody bieżące i majątkowe oraz działy klasyfikacji dochodów i źródła;
 - wielkość **planowanych i wykonanych wydatków** powiatu w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji wydatków, z wyodrębnieniem:
- 1) **kwot wydatków bieżących** na:
 - a) wydatki jednostek budżetowych, w tym na:
 - wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
 - wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań;
 - b) dotacje na zadania bieżące;
 - c) świadczenia na rzecz osób fizycznych;
 - d) obsługę długu powiatu;
 - 2) **kwot wydatków majątkowych** na:
 - a) inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz z innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, nie podlegających zwrotowi, w części związanej z realizacją zadań powiatu;
 - wielkość planowanych i wykonanych **przychodów** budżetu powiatu w podziale na paragrafy klasyfikacji przychodów;
 - wielkość planowanych i wykonanych **rozchodów** budżetu powiatu w podziale na paragrafy klasyfikacji rozchodów;
 - 3) **wyodrębnione kwoty planowanych i wykonanych dochodów i wydatków budżetu powiatu** związanych:
 - a) z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych powiatowi odrębnymi ustawami;
 - b) z realizacją zadań realizowanych na mocy porozumień z organami administracji rządowej;
 - c) ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu powiatu wynikającymi z odrębnych ustaw;
 - 4) **wyodrębnione wielkości planowanych i wykonanych kwot wydatków bieżących i majątkowych** realizowanych w formie **dotacji udzielanych z budżetu powiatu**, w podziale na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych;
 - 5) **informację o zmianach w planie wydatków** na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), a także z udziałem innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.

B. Część opisowa sprawozdania zawiera:

- objaśnienia do wykonania dochodów budżetu powiatu, w podziale na działy i źródła, ze wskazaniem poziomu wykonania dochodów w poszczególnych działach klasyfikacji;
- objaśnienia do wykonania wydatków budżetu powiatu, w podziale na działy klasyfikacji wydatków, z wyodrębnieniem:

1) kwot wydatków bieżących na:

a) wydatki jednostek budżetowych, w tym na:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
- utrzymanie jednostki budżetowej lub wydatki związane z realizacją jej zadań statutowych;

b) dotacje na zadania bieżące;

c) świadczenia na rzecz osób fizycznych;

d) obsługę długu powiatu;

2) kwot wydatków majątkowych na:

a) inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, w części związanej z realizacją zadań powiatu;

- objaśnienia do przychodów budżetu powiatu w podziale na źródła;
- objaśnienia do rozchodów budżetu powiatu w podziale na rodzaje.

III. Ze sprawozdania z wykonania budżetu powiatu za 2014 rok przedłożonego Radzie Powiatu oraz ze sprawozdań budżetowych Rb z wykonania budżetu powiatu za 2014 r. przedłożonych Izbie wynika, że:

1. Uchwalony przez Radę Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego budżet na 2014 r., po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku, przewidywał realizację dochodów powiatu w wysokości **74.358.742,94 zł**, w tym z tytułu:

a) dotacji celowej na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **9.185.739,00 zł**;

b) środków na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **6.986.584,11 zł**;

c) środków na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **437.413,72 zł**.

1.1. Dochody powiatu wykonano w kwocie **72.505.935,49 zł**, co stanowi **97,50%** planu, w tym z tytułu:

a) dotacji celowej na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **9.161.219,13 zł**, co stanowi **99,73%** rocznego planu dochodów z tego źródła,

b) środków na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **5.307.322,41 zł**, co stanowi **75,96%** rocznego planu dochodów z tego źródła,

c) środków na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **338.195,77 zł**, co stanowi **77,31%** rocznego planu dochodów z tego źródła,

2. Uchwalony przez Radę Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego budżet na 2014 r., po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizację wydatków powiatu w wysokości **80.001.742,94 zł**, w tym na:

- 1) realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **9.185.739,00 zł**;
- 2) finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **6.990.298,17 zł**;
- 3) na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **1.149.391,12 zł**.

2.1. Wydatki powiatu zrealizowano w kwocie **71.611.736,80 zł**, co stanowi **89,51%** planu, w tym na:

- 1) realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **9.161.219,13 zł**, co stanowi **99,73%** planu wydatków na te zadania;
- 2) finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **5.072.586,27 zł**, co stanowi **72,56%** planu wydatków na te programy i projekty;
- 3) na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **826.086,27 zł**, co stanowi **71,87 %** planu wydatków na te programy i projekty.

2.2. Wykonanie planu wydatków przedstawia się następująco:

a) wydatki bieżące	- 90,47%,
w tym:	
- na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	- 97,36%,
- dotacje	- 87,08%,
- na obsługę długu	- 65,02%,
- pozostałe	- 75,85%,
b) wydatki majątkowe	- 84,47%

2.3. Nie stwierdza się przekroczenia planu wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

3. Uchwalony przez Radę Powiatu budżet na 2014 r., po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizację **przychodów** z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych, emisji obligacji komunalnych oraz z tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu powiatu wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych ogółem w kwocie **8.243.000,00 zł**.

3.1. Przychody zrealizowano w kwocie **9.649.594,13 zł**, co stanowi **117,06%** rocznego planu.

4. Uchwalony przez Radę Powiatu budżet na 2014 r., po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizację **rozchodów** z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz z tytułu wykupu obligacji samorządowych w kwocie **2.600.000,00 zł**.

4.1. Rozchody zrealizowano w kwocie **2.587.087,88 zł**, co stanowi **99,50%** rocznego planu.

5. **Wymagalne należności** powiatu na koniec 2014 r. wynosiły kwotę **248.420,77 zł** i stanowiły **0,33%** planowanych dochodów.

6. Nie stwierdza się **wymagalnych zobowiązań jednostek budżetowych powiatu** na koniec 2014 r.

7. Na koniec 2014 r. **planowano deficyt** budżetu powiatu w kwocie **5.643.000,00 zł**, **osiągnięto zaś nadwyżkę** budżetu powiatu w kwocie **894.198,69 zł**.

8. **Zadłużenie powiatu** z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji samorządowych długoterminowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r., wynosiło **10.071.283,08 zł**, co stanowiło **13,89%** zrealizowanych dochodów powiatu.

IV. Informację o stanie mienia powiatu sporządzono na dzień 31 grudnia 2014 r.

A. Informacja o stanie mienia powiatu zawiera:

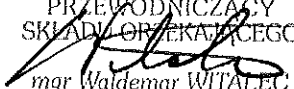
- 1) dane dotyczące przysługujących powiatu praw własności;
- 2) danych dotyczących innych niż własność praw majątkowych, w tym o użytkowaniu wieczystym;
- 3) dane dotyczące posiadania;
- 3) dane o zmianach w stanie mienia gminy od dnia złożenia poprzedniej informacji;
- 4) dane o dochodach uzyskanych z tytułu sprzedaży, dzierżawy, oraz najmu mienia powiatu;
- 5) dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji.

B. Informacja o stanie mienia powiatu **nie zawiera** danych dotyczących udziałów w spółkach oraz akcji.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia oraz wymagania formalno – prawne dotyczące zasad sporządzania sprawozdań budżetowych, Skład Orzekający, wydał opinię jak w sentencji.

Należy jednak zaznaczyć, że przedmiotem oceny Składu Orzekającego jest zasadniczo prawidłowość sprawozdania z wykonania budżetu powiatu pod względem formalno-rachunkowym.

Od powyższej uchwały służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

mgr Waldemar WITALEC

Otrzymują :

- 1) Zarząd Powiatu Ropczycko - Sędziszowskiego;
- 2) a/a.