

**Protokół Nr 4/2014**  
**Posiedzenia Komisji Budżetowej**  
**Rady Powiatu Nowosądeckiego**  
**w dniu 13 maja 2014 r.**

**Realizowany porządek posiedzenia:**

1. Otwarcie posiedzenia i przyjęcie porządku obrad.
2. Przyjęcie protokołu poprzedniego posiedzenia Komisji.
3. Rozpatrzenie sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Nowosądeckiego za 2013 rok.
4. Rozpatrzenie sprawozdania finansowego Powiatu Nowosądeckiego za 2013 rok.
5. Zapoznanie się z opinią biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego Powiatu Nowosądeckiego za 2013 rok.
6. Zapoznanie się z informacją o stanie mienia Powiatu Nowosądeckiego za 2013 rok.
7. Zapoznanie się z uchwałą Składu Orzekającego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok wraz z załączoną informacją o stanie mienia.
8. Zaopiniowanie projektu uchwały Rady Powiatu Nowosądeckiego w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Powiatu Nowosądeckiego oraz sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Nowosądeckiego za 2013 r.
9. Sprawy bieżące i wolne wnioski.
10. Zamknięcie posiedzenia.

**Ad.1.**

**Przewodniczący Komisji Budżetowej Marek Kwiatkowski** otworzył posiedzenie i przywitał obecnych.

W posiedzeniu wzięło udział 7 członków Komisji oraz zaproszeni goście.

Jan Golonka – Starosta Nowosądecki,

Maria Jękot – Skarbnik Powiatu Nowosądeckiego,

Stwierdza się, że posiedzenie jest prawomocne do podejmowania uchwał.

Lista obecności stanowi załącznik do niniejszego protokołu.

**Ad. 2.**

**Przewodniczący Komisji Marek Kwiatkowski** poddał pod głosowanie protokół z poprzedniego posiedzenia Komisji Budżetowej Nr 3 z 24 kwietnia 2014 r.

**Protokół został jednogłośnie przyjęty.**

**Ad. 3**

**Rozpatrzenie sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Nowosądeckiego za 2013 rok.**

Realizacja budżetu za 2013 rok w stosunku do Uchwały Budżetowej wyglądała następująco:

- Dochody ogółem wykonane zostały w **106,7%** na kwotę **140 231 190 zł.**
- Wydatki ogółem wykonane zostały na kwotę **142 745 685 zł** – wykonanie w **108,5%.**
- Przychody uzyskano w kwocie **23 409 866 zł** – **161,4%** w stosunku do planu
- Spłata zadłużenia **18 104 224 zł** – wykonanie w **125,3%**

Komisja przyjęła informację.

#### **Ad. 4.**

#### **Rozpatrzenie sprawozdania finansowego Powiatu Nowosądeckiego za 2013 rok.**

#### **Skarbnik Powiatu Maria Jękot przedstawiła sprawozdanie finansowe Powiatu Nowosądeckiego za 2013 r.**

Sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2013 r. obejmuje bilans wykonania budżetu, czyli bilans organu, łączny bilans jednostek budżetowych, łączny rachunek zysków i strat jednostek budżetowych oraz zestawienie zmian w funduszu jednostek budżetowych. Z bilansu organu, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się kwotą 10.939.851 zł wynika, że na rachunkach bankowych Powiatu Nowosądeckiego znajdowało się 6.185.610 zł. W skład tej kwoty wchodziła otrzymana pod koniec grudnia subwencja oświatowa na wydatki szkół oraz nadwyżka środków, które pozostały na koniec roku 2013.

Należności Powiatu Nowosądeckiego wynosiły 4.754.240 zł, z czego 4.109.607 zł stanowiła należność od Szpitala w Krynicy-Zdroju z tytułu spłaconego kredytu. Należności z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych wynosiły prawie 560 000 zł.

Zobowiązania Powiatu Nowosądeckiego wynoszą 53.227.248 zł, z tego z tytułu zaciągniętych i niespłaconych kredytów 53.208.000,00 zł.

Łączny bilans jednostek budżetowych: aktywa trwałych jednostek stanowią 94,2 % z łącznej sumy bilansowej, czyli 163.838.105,00 zł. Księgowa wartość majątku będącego w użytkowaniu jednostek budżetowych Powiatu Nowosądeckiego na koniec 2013 roku to 163.493.000,00 zł. Majątek ten wzrósł w porównaniu do stanu na koniec 2012 r prawie o 15.000.000,00 zł. Biorąc pod uwagę odpisy amortyzacyjne wynoszące ponad 8.600.000,00 zł – rzeczywisty wzrost majątku na skutek prowadzonych inwestycji to w ciągu roku 23.600.000,00 zł.

Należności posiadane przez Powiat Nowosądecki wynosiły 117.669,00 zł. Były to należności powstałe z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego – wszystkie są zabezpieczone hipotecznie. Powiat Nowosądecki posiada 400 udziałów w Małopolskim Regionalnym Funduszu Poręczeń Kredytowych na kwotę 200.000,00 zł.

Największą kwotę spośród aktywów obrotowych o wartości 10.121.000,00 zł stanowią należności Funduszu Świadczeń Socjalnych, które wynoszą prawie 4.600.000,00 zł i są to pożyczki pracowników spłacane w ratach. Należności do budżetu objęte postępowaniem windykacyjnym wynoszą prawie 500.000,00 zł. Pozostałą część aktywów obrotowych stanowią środki PEFRON 434.000,00 zł, Fundusz Pracy – 2.900.000,00 zł oraz środki z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych – 830.000,00 zł.

Pasywa w bilansie obrazujące źródło finansowania aktywów dzielą się na kapitały własne, fundusze celowe (PEFRON oraz Fundusz Pracy), a także zobowiązania krótkoterminowe (13 pensja wraz z ZUS-em i podatkiem oraz ZUS i podatki od wypłat, które nie zostały w całości przekazane za miesiąc grudzień). Fundusze specjalne, czyli środki z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych - łączna kwota w jednostkach budżetowych 3.413.000,00 zł

Następnie Skarbnik Powiatu Maria Jękot przedstawiła rachunek zysków i strat jednostek budżetowych obrazujący sposób generowania zysków przez te jednostki oraz ich zdolność do samofinansowania. W sprawozdaniu zestawione zostały przychody jednostek (dochody budżetowe, dochody ze świadczonych usług w ramach prowadzonej działalności oraz koszty niezbędne do tej działalności). Z przedstawionego sprawozdania wynika, że dochody jednostek były wyższe od przychodów osiągniętych w roku poprzednim o ponad 6.650.000,00 zł. Koszty działalności operacyjnej jednostek były natomiast niższe o ponad 4.000.000,00 zł. Najbardziej zmniejszyły się koszty usług obcych – o 5.000.000,00 zł. W związku z podjętymi oszczędnościami koszty wynagrodzeń wraz ze składkami również uległy zmniejszeniu o kwotę 800.000,00 zł. Równocześnie wzrosły koszty świadczeń finansowanych z budżetu – tj. środki wypłacane dla rodzin zastępczych i domów pomocy społecznej. Zastosowana polityka oszczędnościowa spowodowała zwiększenie osiągniętego przez jednostki zysku (w stosunku do roku ubiegłego) o 11.600.000,00 zł oraz umożliwiła spłatę części kredytów ze środków własnych oraz sfinansowanie znacznej części inwestycji z własnych środków.

Następnie Skarbnik Powiatu Maria Jękot przedstawiła zestawienie zmian funduszu jednostek. Sprawozdanie obrazuje zmiany w funduszu przez jego zwiększenie, na co składa się zysk z roku ubiegłego, przebieganie wydatków zrealizowanych bieżących otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych. Na zmniejszenie funduszu składają się pokryte straty, przebieganie zrealizowanych dochodów, dotacji, środków na inwestycje a także wartości sprzedanych lub przekazanych odpłatnie lub nieodpłatnie środków trwałych. Po dokonaniu analizy okazuje się, że fundusz jednostki zwiększył się o 5.330.000,0 zł. Sprawozdanie to podlega badaniu audytorskiemu.

### **Komisja przyjęła sprawozdanie.**

#### **Ad. 5.**

### **Zapoznanie się z opinią biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego Powiatu Nowosądeckiego za 2013 rok.**

**Skarbnik Powiatu Maria Jękot** przedstawiła opinię biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego Powiatu Nowosądeckiego za 2013 rok.

Zadaniem biegłego rewidenta było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami, czyli polityką rachunkowości tego sprawozdania oraz rzetelności i jasności przedstawienia przez sprawozdanie we wszystkich istotnych aspektach sytuacji finansowej i majątkowej, wyniku finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę sporządzenia tego sprawozdania. Badanie zostało zaplanowane i przeprowadzone w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. Sprawozdanie w szczególności obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad rachunkowości, znaczących szacunków, sprawdzenie w sposób wrywkowy dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje oraz całościową ocenę sprawozdania finansowego. Badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii. Jednostka badająca zwróciła uwagę, że w sprawozdaniu powinny zostać ujęte wszystkie jednostki budżetowe – również te, które zostały w ciągu roku zlikwidowane. Zastrzeżenie biegłego rewidenta jest jednak sprzeczne z nowym rozporządzeniem Ministra Finansów mówiącym o tym, że w sprawozdanie powinny zostać ujęte jedynie jednostki kontynuujące działalność na dzień 31 grudnia. Zdaniem biegłego rewidenta (z wyjątkiem opisanego zastrzeżenia) zbadane sprawozdanie we wszystkich istotnych aspektach przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1.01.2013 do 31.12.2013. Sprawozdanie zostało wykonane w sposób zgodny z wymagającymi zastosowania zasadami rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych. Sprawozdanie jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Komisja przyjęła informację.

#### **Ad. 6.**

### **Zapoznanie się z informacją o stanie mienia Powiatu Nowosądeckiego za 2013 rok.**

**Dyrektor Wydziału Geodezji i Budownictwa Marian Ryczek** przedstawił informację o stanie mienia Powiatu Nowosądeckiego za 2013 rok.

Komisja przyjęła informację.

Ad. 7.

**Zapoznanie się z uchwałą Składu Orzekającego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok wraz z załączoną informacją o stanie mienia.**

**Skarbnik Powiatu Maria Jękot odczytała uchwałę Nr SO.XII/423/15/14 Składu Orzekającego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie z dnia 28 marca 2014 roku w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Nowosądeckiego za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia Powiatu.**

W Skład Orzekającego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie wchodziły następujące osoby: Przewodniczący – Marek Łopata, członkowie: Teresa Kulka oraz Józef Zoń. Po zbadaniu złożonego przez Zarząd Powiatu Nowosądeckiego sprawozdania z wykonania budżetu za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia postanowił pozytywnie zaopiniować sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Nowosądeckiego za rok 2013 oraz pozytywnie zaopiniować informację o stanie mienia Powiatu Nowosądeckiego. Jako uzasadnienie, Składu Orzekającego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie podał, iż w dniu 24 marca 2013r wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Nowosądeckiego za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia. Analiza wyżej określonych dokumentów oraz bilansu wykonania budżetu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2013 roku wykazała, iż spełniają one wymogi co do szczegółowości i zakresu danych zgodnie z przepisami Ustawy o Rachunkowości. Przedmiotowe sprawozdanie przedstawia planowane dochody i wydatki budżetu w kwotach zgodnych z Uchwałą Budżetową, po uwzględnieniu zmian dokonanych w roku budżetowym przez Radę i Zarząd Powiatu Nowosądeckiego dotyczących wykonania dochodów i wydatków pozostających w zgodności z odpowiednimi wielkościami wynikającymi ze sprawozdań budżetowych. Zarząd Powiatu w sposób wyczerpujący przedstawił informację zapisu planowanej realizacji dochodów i wydatków budżetu. Dane wykazane w sprawozdaniu RB28S z wykonania planu wydatków budżetowych nie wskazują, aby na koniec roku budżetowego wystąpiły przypadki przekroczenia limitów wydatków ustalonych w poszczególnych przedziałach klasyfikacji budżetowej. Według przedłożonych sprawozdań wynik został ustalony prawidłowo. Z bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2013 roku wynika, że wystąpiła ujemna różnica między uzyskanymi przychodami a zrealizowanymi wydatkami. Na koniec 2013 roku poziom zadłużenia Powiatu Nowosądeckiego kształtował się w granicach limitu ustalonego przepisami starej Ustawy o Finansach Publicznych. Kwota długu wynosił 53.208.000,00 zł, co stanowiło 37,94% wykonanych dochodów. Relacja kwoty długów do wykonanych dochodów ogółem kształtowała się poniżej dopuszczalnej granicy, czyli 60% wykonanych dochodów budżetu.

Przedstawiona przez Zarząd Powiatu wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za rok 2013 informacja o stanie mienia zawiera dane wymagane przepisami ustawy o finansach publicznych. Skład orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować przedłożone sprawozdania.

Komisja przyjęła informację.

**Ad. 8.**

**Zaopiniowanie projektu uchwały Rady Powiatu Nowosądeckiego w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Powiatu Nowosądeckiego oraz sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Nowosądeckiego za 2013 r.**

Skarbnik Powiatu Nowosądeckiego Maria Jękot przedstawiła projekt uchwały Rady Powiatu Nowosądeckiego.

**Przewodniczący Komisji** poddał pod głosowanie projekt uchwały wraz ze sprawozdaniami: sprawozdaniem z wykonania budżetu Powiatu Nowosądeckiego za 2013 r. oraz sprawozdaniem finansowym Powiatu Nowosądeckiego za 2013 r.

W wyniku głosowania **projekt uchwały został zaopiniowany.**

**Sprawozdania zostały pozytywnie zaopiniowane.**

Wynik głosowania: za – 6 głosów, przeciw – 0 głosów, wstrzymujących się – 0 głosów.

**Ad.9/10.**

**Przewodniczący Komisji RPN Marek Kwiatkowski** podziękował wszystkim za przybycie i zamknął posiedzenie Komisji.

**Przewodniczący  
Komisji Budżetowej RPN**  
*M. Kwiatkowski*  
**Marek Kwiatkowski**

Protokołowała:  
Monika Dziedzina