

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 11 kwietnia 2016 r.

w sprawie wydania opinii dotyczącej sprawozdania Zarządu Powiatu w Kamieniu Pomorskim z wykonania budżetu za 2015 r. przedłożonego wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Na podstawie art. 13 pkt 5 w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w składzie:

1. Mieczysław Kus – Przewodniczący
2. Krystyna Goździk – Członek
3. Anna Suprynowicz – Członek

pozytywnie

opiniuje sprawozdanie Zarządu Powiatu w Kamieniu Pomorskim z wykonania budżetu za 2015 r. przedłożone wraz z informacją o stanie mienia komunalnego, pod kątem prawidłowości sporządzenia dokumentu

Uzasadnienie

Sprawozdanie Zarządu Powiatu w Kamieniu Pomorskim z wykonania budżetu za 2015 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego zostało przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 1 kwietnia 2016 r.

W ocenie Składu Orzekającego, sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z art. 267 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.). Szczegółowość sprawozdania jest nie mniejsza niż w uchwale budżetowej, uwzględnia:

- 1) dochody i wydatki budżetu w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej;
- 2) zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego;
- 3) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Dane liczbowe zawarte w sprawozdaniu są zgodne z danymi wykazanymi w statystycznych sprawozdaniach z wykonania budżetu w 2015 r. oraz danymi ujętymi w ewidencji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów prowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie na podstawie uchwał budżetowych. Niemniej jednak zwraca się uwagę, iż w załączniku Nr 7 w poz. 7 w dziale 801, rozdz. 80134, § 254 plan wykazano w kwocie 472 120 zł, natomiast w sprawozdawczości statystycznej wykazano 464 740 zł.

Wymienione uchybienie nie ma znaczącego wpływu na charakter niniejszej opinii o sprawozdaniu.

Wykonanie budżetu w 2015 r. w odniesieniu do planu oraz na tle wykonania budżetu w 2014 r. przedstawia się następująco:

	2014 r.	2015 r.	wsk. dynamiki
A. Dochody			
- plan:	48 201 538,94 zł	44 929 340,68 zł	-6,79%
- wykonanie:	47 513 172,44 zł	44 896 173,91 zł	-5,51%
- % wykonania:	98,57%	99,93%	
A1. Dochody bieżące			
- plan:	46 493 280,70 zł	43 471 025,18 zł	-6,50%
- wykonanie:	46 400 846,25 zł	43 660 092,35 zł	-5,91%
- % wykonania:	99,80%	100,43%	
A2. Dochody majątkowe			
- plan:	1 708 258,24 zł	1 458 315,50 zł	-14,63%
- wykonanie:	1 112 326,19 zł	1 236 081,56 zł	11,13%
- % wykonania:	65,11%	84,76%	
B. Wydatki			
- plan:	54 496 684,13 zł	44 247 628,24 zł	-18,81%
- wykonanie:	48 676 663,68 zł	42 986 279,43 zł	-11,69%
- % wykonania:	89,32%	97,15%	
B1. Wydatki bieżące			
- plan:	52 548 102,57 zł	41 961 439,30 zł	-20,15%
- wykonanie:	47 096 078,15 zł	41 082 109,39 zł	-12,77%
- % wykonania:	89,62%	97,90%	
B2. Wydatki majątkowe			
- plan:	1 948 581,56 zł	2 286 188,94 zł	17,33%
- wykonanie:	1 580 585,53 zł	1 904 170,04 zł	20,47%
- % wykonania:	81,11%	83,29%	
C. Wynik budżetu			
- plan:	-6 295 145,19 zł	681 712,44 zł	-110,83%
- wykonanie:	-1 163 491,24 zł	1 909 894,48 zł	-264,15%
- % wykonania:	18,48%	280,16%	
D. Rozchody wykonane:	1 290 600,00 zł	1 600 600,00 zł	24,02%
w tym:			
- spłaty kredytów i pożyczek, wykup obligacji:	1 290 600,00 zł	1 600 600,00 zł	24,02%
- pożyczki (udzielone):	0,00 zł	0,00 zł	
- inne cele:	0,00 zł	0,00 zł	
D. Przychody wykonane:	5 334 995,82 zł	2 878 858,79 zł	-46,04%
w tym:			
- kredyty i pożyczki, obligacje:	4 307 066,22 zł	0,00 zł	-100,00%
- prywatyzacja majątku:	0,00 zł	0,00 zł	

- nadwyżka budżetowa			
z lat ubiegłych:	993 487,65 zł	1 553 837,31 zł	56,40%
- wolne środki pieniężne			
(stan na dzień 31 XII roku			
poprzedniego)	34 441,95 zł	1 325 021,48 zł	3747,12%

Relacja wydatków bieżących do dochodów bieżących:

Zgodnie z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, z zastrzeżeniem iż mogą one być wyższe o kwotę związaną z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków unijnych w przypadku gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku budżetowym.

Wyżej wymieniona relacja w 2015 r. przedstawiała się następująco:

a. dochody bieżące:	43 660 092,35 zł
b. nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych:	1 553 837,31 zł
c. wolne środki:	1 325 021,48 zł
d. wydatki bieżące:	41 082 109,39 zł
Relacja (a+b+c-d): SPEŁNIONA	5 456 841,75 zł

Z powyższych danych wynika, że wykonane wydatki bieżące nie były wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

Splata zadłużenia:

Zgodnie z art. 243 cyt. ustawy o finansach publicznych, z których wynika, że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90,
- 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90,
- 3) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

Wyżej wymienionego ograniczenia nie stosuje się do:

- 1) wykupów papierów wartościowych, spłat kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, z wyłączeniem odsetek od tych zobowiązań,

- 2) poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego w ramach programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2
– w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków.

Uwzględniając planowaną kwotę długu wynikającą z planowanych i zaciągniętych zobowiązań oraz przyjęty harmonogram spłaty kwot długu Skład Orzekający stwierdza, że w 2015 r. w Powiecie spełnienie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych przedstawiało się następująco:

- | | |
|---|---------------|
| a. wskaźnik wykonany: | 4,91%, |
| <i>(lewa strona relacji z art. 243
wg wykonania na koniec 2015r.)</i> | |
| b. wskaźnik dopuszczalny: | 2,73%, |
| <i>(prawa strona relacji z art. 243
w oparciu o wykonanie w l. 2012-2014)</i> | |
| c. różnica (b-a): | - 2.18 pkt %. |

Z powyższego wynika, że w 2015 r. relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych, dotycząca możliwości spłaty długu, nie została spełniona.

Zwraca się uwagę, iż Powiat realizując program postępowania naprawczego, zgodnie z art. 240a ust. 4 ustawy o finansach publicznych może realizować budżet i wieloletnią prognozę finansową, które nie zachowują relacji określonej w art. 242-244 w okresie realizacji programu postępowania naprawczego, który uzyskał pozytywną opinię regionalnej izby obrachunkowej. Nadmienia się, że program postępowania naprawczego Powiatu Kamieńskiego uzyskał pozytywną opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej. Ponadto stwierdza się, że Powiat realizując program postępowania naprawczego nie naruszył ograniczeń określonych przepisami art. 240a ust. 5 oraz ust. 6 ustawy o finansach publicznych, a dotyczących ograniczeń w realizowaniu niektórych wydatków.

Zobowiązania jednostek budżetowych na koniec roku budżetowego 2015 oraz na koniec 2014 r. przedstawiają się następująco:

	2014 r.	2015 r.	wsk. <i>dynamiki</i>
- zobowiązania ogółem:	4 021 720,45 zł	3 443 592,56 zł	-14,38%
w tym:			
- zobowiązania wymagalne:	0,00 zł	0,00 zł	

Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach statystycznych nie wykazują przekroczenia planowanych w budżecie wydatków oraz wystąpienia zobowiązań wymagalnych noszących znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Dług publiczny Powiatu na koniec roku budżetowego 2015 oraz na koniec 2014 r. przedstawia się następująco:

	2014 r.	2015 r.	wsk. dynamiki
Dochody wykonane:	47 513 172,44 zł	44 896 173,91 zł	-5,51%
Kwota długu na koniec roku:	22 372 266,22 zł	20 771 666,22 zł	-7,15%
z tego:			
- papiery wartościowe:	0,00 zł	0,00 zł	
- kredyty i pożyczki:	22 372 266,22 zł	20 771 666,22 zł	-7,15%
- zobowiązania wymagalne:	0,00 zł	0,00 zł	
Relacja zadłużenia ogółem do dochodów:	47,09%	46,27%	

Z powyższych danych wynika, że kwota długu publicznego Powiatu w roku 2015 uległa zmniejszeniu o kwotę 1 600 600 zł.

Inne dane dotyczące wykonania budżetu

	2014 r.	2015 r.	wsk. dynamiki
- należności wymagalne:	1 627 790,44 zł	1 773 740,49 zł	8,97%
- relacja należności wymagalnych do wykonanych dochodów ogółem:	3,43%	3,95%	
- odsetki, kary, odszkodowania:			
łącznie:	12 357,52 zł	34 881,52 zł	182,27%

Przedłożona ze sprawozdaniem informacja o stanie mienia komunalnego, w ocenie Składu Orzekającego, została sporządzona zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanawia jak na wstępie. Niniejsza opinia, mimo iż ze względów formalnych zawiera wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, nie stanowi oceny wykonania budżetu, a jedynie ocenę sprawozdania z wykonania budżetu przeprowadzoną pod kątem prawidłowości sporządzenia tego dokumentu.

Od niniejszej uchwały, na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Mieczysław Kus

