

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE

z dnia 5 września 2016 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu w Kamieniu Pomorskim informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 r.

Na podstawie art. 13 pkt 4 w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w składzie:

1. Mieczysław Kus – Przewodniczący
2. Krystyna Goździk – Członek
3. Katarzyna Korkus – Członek

pozytywnie opiniuje informację Zarządu Powiatu w Kamieniu Pomorskim o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 roku.

Uzasadnienie

Informacja Zarządu Powiatu w Kamieniu Pomorskim o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 roku została przekazana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 30 sierpnia 2016 r., tj. w terminie określonym przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.).

Zgodnie z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych do informacji o przebiegu wykonania budżetu dołączono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć.

Ponadto, do informacji o przebiegu wykonania budżetu dołączono informację o przebiegu realizacji programu postępowania naprawczego na lata 2014-2016 wg stanu na dzień 30 czerwca 2016 r., do której nie wnosi się uwag.

W opinii Składu Orzekającego forma i zakres informacji są zgodne z wymogami określonymi przepisami uchwały Nr XXXVIII/228/2010 Rady Powiatu w Kamieniu Pomorskim z dnia 21 czerwca 2010 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu powiatu za I półrocze.

Z danych zawartych w informacji wynika, że przebieg wykonania budżetu Powiatu za pierwsze półrocze 2016 r. przedstawia się następująco:

	Wykonanie (2015 r.)	Plan roczny 2016 r.	Wykonanie (I p. 2016 r.)	%
Dochody ogółem	44 896 173,91 zł	45 199 574,21 zł	24 597 514,53 zł	54,4%
– bieżące	43 660 092,35 zł	43 297 380,68 zł	24 024 042,01 zł	55,5%
– majątkowe	1 236 081,56 zł	1 902 193,53 zł	573 472,52 zł	30,1%
w tym:				
ze sprzedaży majątku	377 909,36 zł	1 060 000,00 zł	39 623,99 zł	3,7%
Wydatki ogółem	42 986 279,43 zł	43 460 750,21 zł	20 714 926,96 zł	47,7%
– bieżące	41 082 109,39 zł	41 752 242,96 zł	20 514 980,71 zł	49,1%
w tym:				

poręczenia	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
odsetki i dyskonto	602 161,28 zł	750 000,00 zł	273 985,33 zł	36,5%
– majątkowe	1 904 170,04 zł	1 708 507,25 zł	199 946,25 zł	11,7%
Wynik	1 909 894,48 zł	1 738 824,00 zł	3 882 587,57 zł	223,3%
– wynik bieżący	2 577 982,96 zł	1 545 137,72 zł	3 509 061,30 zł	227,1%
– wynik majątkowy	-668 088,48 zł	193 686,28 zł	373 526,27 zł	192,9%
Przychody ogółem	2 878 858,79 zł	321 776,00 zł	3 193 695,47 zł	992,5%
z tego:				
kredyty, pożyczki,				
obligacje	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
zwrot udzielonych				
pożyczek	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
nadwyżka				
budżetowa	1 553 837,31 zł	77 776,00 zł	635 318,00 zł	816,9%
wolne środki	1 325 021,48 zł	244 000,00 zł	2 558 377,47 zł	1048,5%
inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
Rozchody ogółem	1 600 600,00 zł	2 060 600,00 zł	1 030 300,00 zł	50,0%
z tego:				
splata rat kredytów i pożyczek oraz				
wykup obligacji	1 600 600,00 zł	2 060 600,00 zł	1 030 300,00 zł	50,0%
udzielenie pożyczek	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
Kwota długu			19 741 366,22 zł	
Stosunek zadłużenia do doch. planowanych		43,7%		

Wyżej wymienione dane liczbowe zawarte w informacji są zgodne z danymi wykazanymi w statystycznych sprawozdaniach z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 r. oraz ujętymi w ewidencji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów wynikającymi z uchwał organów jednostek samorządu terytorialnego, prowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie.

Dług publiczny Powiatu na koniec pierwszego półrocza 2016 r. wynosił **19 741 366,22 zł**, co stanowi **43,7%** planowanych dochodów rocznych.

Jedną z podstawowych zasad planowania budżetowego oraz jego wykonywania określają przepisy art. 242 ustawy o finansach publicznych, z których wynika że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. 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 że wykonane wydatki bieżące mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki jedynie o kwotę związaną z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków Unijnych, w przypadku gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku budżetowym.

Z ewidencji Izby oraz sprawozdawczości statystycznej wynika, że w I półroczu 2016 r. Powiat zachował ww. relację z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Planowana w budżecie na 2016 r. nadwyżka dochodów bieżących łącznie z nadwyżką budżetową i wolnymi środkami nad wydatkami bieżącymi wynosi 1 866 913,72 zł, natomiast na dzień 30 czerwca 2016 r. została wypracowana w wysokości 6 702 756,77 zł.

O możliwości zadłużania się jednostek samorządu terytorialnego od 2014 r. stanowią przepisy art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Z cytowanych

przepisów wynika, że nie można 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 wraz z należnymi odsetkami,
- 2) wykupów emitowanych papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem,
- 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.

Z danych finansowych Powiatu uwzględniających plan budżetu wg stanu na dzień 30 czerwca 2016 r. wynika, że relacja z cyt. art. 243 ustawy o finansach nie jest spełniona. **Planowana w 2016 r. spłata rat zadłużenia wraz z należnymi odsetkami (wg stanu na dzień 30 czerwca 2016 r.)** wynosi 6,22% dochodów budżetu, **przy dopuszczalnym wskaźniku:**

- 1) uwzględniającym wartości budżetowe **planowane** na rok 2015 wg stanu na koniec III kw. – 2,75%,
- 2) uwzględniającym wartości budżetowe **wykonane** w roku 2015 – 3,83%.

Dane zawarte w opiniowanej informacji oraz sprawozdaniach statystycznych nie wykazują przekroczenia planowanych wydatków oraz zobowiązań wymagalnych na dzień 30 czerwca 2016 r. noszących znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Zastosowana w informacji klasyfikacja budżetowa jest zgodna z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, z późn. zm.).

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanawia jak na wstępie.

Niniejsza opinia nie jest oceną przebiegu wykonania budżetu, a jedynie opinią o informacji Zarządu o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze.

Od niniejszej opinii Składu Orzekającego przysługuje prawo odwołania się do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Mieczysław Kus

