

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 17 kwietnia 2018 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Kamieniu Pomorskim sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Kamieńskiego za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku 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 osobach:

1. Anna Suprynowicz – Przewodnicząca
2. Katarzyna Korkus – Członek
3. Krystyna Goździk – Członek

pozytywnie opiniuje przedłożone przez Zarząd Powiatu sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Kamieńskiego za 2017 rok **z uwagą** dotyczącą nieuwzględnienia zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego, co jest niezgodne z art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz

pozytywnie opiniuje informację o stanie mienia komunalnego.

UZASADNIENIE

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia zostało przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 30 marca br.

Skład Orzekający, dokonując oceny sprawozdania pod kątem kryteriów wynikających z przepisów art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) stwierdził, iż sprawozdanie częściowo spełnia wymogi ww. regulacji i uwzględnia:

- 1) dochody i wydatki budżetu w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej;
- 2) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Skład Orzekający stwierdził, iż w trakcie roku budżetowego 2017 Powiat dokonał zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 ustawy o finansach publicznych, tj. plan na początek roku budżetowego w kwocie 6 676 054,94 zł dotyczący dz. 600, 801 oraz 855 uległ zmianie i na koniec roku budżetowego wynosił 601 000 zł. W związku z tym należało w sprawozdaniu z wykonania budżetu uwzględnić powyższe zmiany.

W ocenie Składu Orzekającego jest to niezgodne z art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dlatego postanowiono jak w sentencji.

Dane ujęte w sprawozdaniu z wykonania budżetu zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach statystycznych sporządzonych na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów: z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, z

późn. zm.) oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), a także spełniają wymogi 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.).

Wykonanie budżetu w 2017 r. w odniesieniu do planu oraz na tle wykonania budżetu w 2016 r. przedstawia się następująco:

Wykonanie budżetu:	2016 r.	2017 r.	wsk. dynamiki
<i>A. Dochody</i>			
- plan:	45 260 068,40 zł	53 786 539,59 zł	18,84%
- wykonanie:	45 786 624,86 zł	54 629 340,73 zł	19,31%
- % wykonania:	101,16%	101,57%	
<i>A1. Dochody bieżące</i>			
- plan:	43 652 439,24 zł	46 339 742,25 zł	6,16%
- wykonanie:	44 109 168,92 zł	47 192 958,26 zł	6,99%
- % wykonania:	101,05%	101,84%	
<i>A2. Dochody majątkowe</i>			
- plan:	1 607 629,16 zł	7 446 797,34 zł	363,22%
- wykonanie:	1 677 455,94 zł	7 436 382,47 zł	343,31%
- % wykonania:	104,34%	99,86%	
<i>B. Wydatki</i>			
- plan:	43 521 244,40 zł	55 052 599,15 zł	26,50%
- wykonanie:	41 906 863,45 zł	52 309 130,27 zł	24,82%
- % wykonania:	96,29%	95,02%	
<i>B1. Wydatki bieżące</i>			
- plan:	41 341 380,62 zł	43 637 410,04 zł	5,55%
- wykonanie:	39 947 319,66 zł	41 792 820,12 zł	4,62%
- % wykonania:	96,63%	95,77%	
<i>B2. Wydatki majątkowe</i>			
- plan:	2 179 863,78 zł	11 415 189,11 zł	423,67%
- wykonanie:	1 959 543,79 zł	10 516 310,15 zł	436,67%
- % wykonania:	89,89%	92,13%	
<i>C. Wynik budżetu</i>			
- plan:	1 738 824,00 zł	-1 266 059,56 zł	
- wykonanie:	3 879 761,41 zł	2 320 210,46 zł	
- % wykonania:	223,13%	x	
<i>D. Rozchody wykonane:</i>	<i>2 060 600,00 zł</i>	<i>1 840 600,00 zł</i>	
w tym:			
- spłaty kredytów i pożyczek, wykup obligacji:	2 060 600,00 zł	1 840 600,00 zł	
<i>E. Przychody wykonane:</i>	<i>3 193 695,47 zł</i>	<i>5 009 955,22 zł</i>	<i>56,87%</i>

w tym:

- nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych:	635 318,00 zł	0,00 zł	
- wolne środki pieniężne (stan na dzień 31 XII roku poprzedniego)	2 558 377,47 zł	5 009 955,22 zł	95,83%

Skład Orzekający, dokonując zachowania w toku wykonania budżetu ograniczeń ustalonych przepisami ustawy o finansach publicznych stwierdził, iż:

- wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych, zgodnie z przepisami, o wolne środki na rachunku bieżącym budżetu, a zatem spełniono wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych;
- relacja łącznej kwoty spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętego długu wraz z należnymi odsetkami do dochodów budżetowych nie przekroczyła dopuszczalnego wskaźnika, a zatem spełniono wymóg wynikający z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Stan zobowiązań zaliczanych do długu publicznego Powiatu na koniec 2017 r. wyniósł 16 870 466,22 zł, co stanowi 30,9% wykonanych dochodów budżetowych.

Należności wymagalne wobec Powiatu na koniec 2017 r. wyniosły 2 012 553,44 zł, które stanowiły 3,7% wykonanych dochodów ogółem i były wyższe o 10,2% od należności wymagalnych roku 2016.

Analiza sprawozdania nie wykazała wystąpienia przekroczenia kwot planowanych wydatków w rozmiarze mogącym skutkować naruszeniem dyscypliny finansów publicznych, ani wystąpienia zobowiązań wymagalnych na koniec roku budżetowego.

Ze względu na przedstawioną wyżej ocenę prawidłowości sporządzenia sprawozdania i wynikające z tego sprawozdania przestrzeganie w toku wykonywania budżetu podstawowych relacji wyznaczonych powołanymi wyżej przepisami ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu. Podkreśla się przy tym, że wydając niniejszą opinię, mimo iż ze względów formalnych zawiera ona wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, Skład Orzekający nie dokonał oceny stopnia wykonania budżetu. Ocena stopnia realizacji budżetu, a także ocena działań organu wykonawczego pod kątem gospodarności i celowości, należy do kompetencji organu stanowiącego.

Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Izbie przedstawiona została informacja o stanie mienia Powiatu. W ocenie Składu Orzekającego przedłożona informacja została sporządzona zgodnie z wymogami art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Anna Suprynowicz