

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE**

z dnia 10 kwietnia 2019 r.

**w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Kamieńskiego za 2018 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, ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

1. Anna Suprynowicz – Przewodnicząca
2. Dawid Czesyk – Członek
3. Krystyna Goździk – Członek

**pozytywnie**

opiniuje przedłożone przez Zarząd Powiatu sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Kamieńskiego za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia.

**UZASADNIENIE**

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia zostało przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie przez Zarząd w dniu 29 marca br.

Skład Orzekający dokonał analizy i oceny przedłożonego sprawozdania jako dokumentu, biorąc pod uwagę spełnienie kryteriów wynikających z przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.), stwierdzając, że:

- 1) szczegółowość sprawozdania jest nie mniejsza niż w uchwale budżetowej, co jest zgodne z art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy,
- 2) zawiera informacje o dokonanych w trakcie roku budżetowego zmianach, które dotyczyły realizacji zadań z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i tym samym spełnia wymogi art. 269 pkt 2 ustawy,
- 3) uwzględnia stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich i tym samym spełnia wymogi art. 269 pkt 3 ustawy.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w zał. Nr 14 dotyczącym limitów wydatków na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE i innych środków niepodlegających zwrotowi w kol. plan na 2018 r. wg uchwały budżetowej należało ująć wydatki dz. 600, rozdz. 60014 w kwocie 4 200 000 zł.

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 2018 r. poz. 109, 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 2018 r. w odniesieniu do planu oraz na tle wykonania budżetu w 2017 r. przedstawia się następująco:

Wykonanie budżetu:	2017	2018	wsk. dynamiki (%)
<i>A. Dochody</i>			
- plan:	53 786 539,59 zł	53 272 273,90 zł	-0,96%
- wykonanie:	54 629 340,73 zł	54 319 079,18 zł	-0,57%
- % wykonania:	101,57%	101,97%	
<i>A1. Dochody bieżące</i>			
- plan:	46 339 742,25 zł	50 964 762,94 zł	9,98%
- wykonanie:	47 192 958,26 zł	52 065 540,32 zł	10,32%
- % wykonania:	101,84%	102,16%	
<i>A2. Dochody majątkowe</i>			
- plan:	7 446 797,34 zł	2 307 510,96 zł	-69,01%
- wykonanie:	7 436 382,47 zł	2 253 538,86 zł	-69,70%
- % wykonania:	99,86%	97,66%	
<i>B. Wydatki</i>			
- plan:	55 052 599,15 zł	53 565 946,90 zł	-2,70%
- wykonanie:	52 309 130,27 zł	50 187 560,71 zł	-4,06%
- % wykonania:	95,02%	93,69%	
<i>B1. Wydatki bieżące</i>			
- plan:	43 637 410,04 zł	48 103 707,40 zł	10,24%
- wykonanie:	41 792 820,12 zł	45 493 155,02 zł	8,85%
- % wykonania:	95,77%	94,57%	
<i>B2. Wydatki majątkowe</i>			
- plan:	11 415 189,11 zł	5 462 239,50 zł	-52,15%
- wykonanie:	10 516 310,15 zł	4 694 405,69 zł	-55,36%
- % wykonania:	92,13%	85,94%	
<i>C. Wynik budżetu</i>			
- plan:	-1 266 059,56 zł	-293 673,00 zł	-76,80%
- wykonanie:	2 320 210,46 zł	4 131 518,47 zł	78,07%
- % wykonania:	x	x	
<i>D. Rozchody wykonane:</i>			
	1 840 600,00 zł	1 690 600,00 zł	-8,15%
w tym:			
- spłaty kredytów i pożyczek, wykup obligacji:	1 840 600,00 zł	1 690 600,00 zł	-8,15%
<i>E. Przychody wykonane:</i>			
	5 009 955,22 zł	5 498 165,14 zł	9,74%
w tym:			
- wolne środki pieniężne (stan na dzień 31 XII roku poprzedniego)	5 009 955,22 zł	5 498 165,14 zł	9,74%



Skład Orzekający, dokonując analizy zachowania w toku wykonania budżetu ograniczeń ustalonych przepisami ustawy o finansach publicznych stwierdził, iż relacja określona przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych została zachowana; wykonane wydatki bieżące są niższe niż wykonane dochody bieżące powiększone zgodnie z przepisami o wolne środki pieniężne.

Przedłożone sprawozdanie wykazuje także zachowanie w toku wykonania budżetu relacji określonej przepisem art. 243 ustawy o finansach publicznych, reglamentującym spłatę zadłużenia, o którym mowa w tym przepisie. Uwzględniając planowaną kwotę długu wynikającą z planowanych i zaciągniętych zobowiązań oraz przyjęty harmonogram spłaty kwot długu Skład Orzekający stwierdza, że w 2018 r. została spełniona relacja z ww. przepisu, która przedstawia się następująco:

- |  |             |
|--|-------------|
| a. wskaźnik wykonany:                        | 3,96 %,     |
| <i>(lewa strona relacji z art. 243</i>       |             |
| <i>wg wykonania na koniec 2018 r.)</i>       |             |
| b. wskaźnik dopuszczalny:                    | 9,61 %,     |
| <i>(prawa strona relacji z art. 243</i>      |             |
| <i>w oparciu o wykonanie w l. 2015-2017)</i> |             |
| c. różnica (b-a):                            | 5,65 pkt %. |

Stan zobowiązań zaliczanych do długu publicznego Powiatu na koniec 2018 r. wyniósł 15 179 866,22 zł, co stanowi 27,9% wykonanych dochodów budżetowych.

Należności wymagalne Powiatu na koniec 2018 r. wyniosły 2 054 140,34 zł, które stanowiły 3,8% wykonanych dochodów ogółem i były wyższe o 41 586,90 zł od należności wymagalnych roku 2017.

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 Supryniewicz

