

UCHWAŁA NR XLVIII.127.2014

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 7 kwietnia 2014 r.

w sprawie wydania opinii dotyczącej sprawozdania Zarządu Powiatu w Kamieniu Pomorskim z wykonania budżetu za 2013 r.

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. Katarzyna Korkus – Członek
3. Anna Suprynowicz – Członek

pozytywnie

opiniuje sprawozdanie Zarządu Powiatu w Kamieniu Pomorskim z wykonania budżetu za 2013 r., pod kątem prawidłowości sporządzenia dokumentu.

Uzasadnienie

Sprawozdanie Zarządu Powiatu w Kamieniu Pomorskim z wykonania budżetu za 2013 r. zostało przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 28 marca 2014 r., tj. zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.), natomiast w dniu 1 kwietnia 2014 r. została przekazana korekta sprawozdania. Z treści pisma przewodniego wynika, że korekta również została przekazana do Biura Rady Powiatu.

W ocenie Składu Orzekającego, sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z art. 267 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Szczegółowość sprawozdania jest nie mniejsza niż w uchwale budżetowej, uwzględnia:

- 1) dochody i wydatki budżetu w szczególowości 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 2013 r. oraz danymi ujętymi w ewidencji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów prowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie na podstawie uchwał budżetowych.

Wykonanie budżetu w 2013 r. w odniesieniu do planu oraz na tle wykonania budżetu w 2012 r. przedstawia się następująco:

| | 2012 r. | 2013 r. | wsk. dynamiki |
|---------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| A. Dochody | | | |
| - plan: | 46 075 876,47 zł | 48 559 079,00 zł | 5,39% |
| - wykonanie: | 45 490 009,82 zł | 48 114 232,74 zł | 5,77% |
| - % wykonania: | 98,73% | 99,08% | |
| A1. Dochody bieżące | | | |
| - plan: | 44 241 303,78 zł | 45 345 981,43 zł | 2,50% |
| - wykonanie: | 43 780 275,69 zł | 45 461 319,54 zł | 3,84% |
| - % wykonania: | 98,96% | 100,25% | |
| A2. Dochody majątkowe | | | |
| - plan: | 1 834 572,69 zł | 3 213 097,57 zł | 75,14% |
| - wykonanie: | 1 709 734,13 zł | 2 652 913,20 zł | 55,17% |
| - % wykonania: | 93,20% | 82,57% | |
| B. Wydatki | | | |
| - plan: | 45 595 559,34 zł | 46 747 039,92 zł | 2,53% |
| - wykonanie: | 43 986 041,97 zł | 45 309 974,24 zł | 3,01% |
| - % wykonania: | 96,47% | 96,93% | |
| B1. Wydatki bieżące | | | |
| - plan: | 44 075 811,58 zł | 44 365 528,04 zł | 0,66% |
| - wykonanie: | 42 553 947,92 zł | 43 312 692,54 zł | 1,78% |
| - % wykonania: | 96,55% | 97,63% | |
| B2. Wydatki majątkowe | | | |
| - plan: | 1 519 747,76 zł | 2 381 511,88 zł | 56,70% |
| - wykonanie: | 1 432 094,05 zł | 1 997 281,70 zł | 39,47% |
| - % wykonania: | 94,23% | 83,87% | |
| C. Wynik budżetu | | | |
| - plan: | 480 317,13 zł | 1 812 039,08 zł | 277,26% |
| - wykonanie: | 1 503 967,85 zł | 2 804 258,50 zł | 86,46% |
| - % wykonania: | 313,12% | 154,76% | |
| D. Rozchody wykonane: | 3 290 600,00 zł | 9 484 000,00 zł | 188,21% |
| w tym: | | | |
| - spłaty kredytów i pożyczek: | 3 240 600,00 zł | 9 314 000,00 zł | 187,42% |
| - pożyczki (udzielone): | 50 000,00 zł | 170 000,00 zł | 240,00% |
| - wykup obligacji: | 0,00 zł | 0,00 zł | |
| - inne cele: | 0,00 zł | 0,00 zł | |
| D. Przychody wykonane: | 2 854 061,26 zł | 7 706 440,11 zł | 170,02% |
| w tym: | | | |
| - kredyty i pożyczki: | 0,00 zł | 0,00 zł | |
| - emisja obligacji: | 0,00 zł | 6 640 000,00 zł | |
| - prywatyzacja majątku: | 0,00 zł | 0,00 zł | |
| - nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych: | 0,00 zł | 0,00 zł | |

- wolne środki pieniężne
(stan na dzień 31 XII roku
poprzedniego)

2 854 061,26 zł 1 066 440,11 zł -62,63%

Analizując dane dotyczące wykonania budżetu za 2013 r. w porównaniu do roku 2012 stwierdzić należy, że w 2013 r. nastąpił wzrost wykonanych dochodów budżetowych o kwotę 2 624 222,92zł oraz wydatków budżetowych o kwotę 1 323 932,27 zł. W zakresie wydatków nastąpiło zwiększenie wykonanych wydatków bieżących o kwotę 758 744,62 zł oraz wydatków majątkowych o kwotę 565 187,65 zł. Wynik budżetu (dochody-wydatki) wyniósł kwotę dodatnią w wysokości 2 804 258,50 zł.

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 2013 r. przedstawiała się następująco:

| | |
|--|------------------|
| a. dochody bieżące: | 45 461 319,54 zł |
| b. nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych: | 0,00 zł |
| c. wolne środki: | 1 066 440,11 zł |
| d. wydatki bieżące: | 43 312 692,54 zł |
| Relacja (a+b+c-d): SPEŁNIONA | 3 215 067,11 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.

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.

Zgodnie z art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.) w zw. z art. 85 pkt 3 i art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach (Dz. U. Nr 157, poz. 1241, z późn. zm.), **w 2013 r. łączna kwota długu na koniec roku budżetowego nie mogła przekroczyć 60 % wykonanych dochodów.** Wymienionych ograniczeń nie stosuje się do emitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek zaciąganych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Dług publiczny Powiatu na koniec roku budżetowego 2013 oraz na koniec 2012 r. przedstawia się następująco:

| | 2012 r. | 2013 r. | wsk. dynamiki |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Dochody wykonane: | 45 490 009,82 zł | 48 114 232,74 zł | 5,77% |
| Kwota długu na koniec roku: | 22 029 800,00 zł | 19 355 800,00 zł | -12,14% |
| z tego: | | | |
| - papiery wartościowe: | 0,00 zł | 0,00 zł | |
| - kredyty i pożyczki: | 22 029 800,00 zł | 19 355 800,00 zł | -12,14% |
| - zobowiązania wymagalne: | 0,00 zł | 0,00 zł | |
| Relacje do dochodów: | | | |
| - zadłużenia ogółem: | 48,43% | 40,23% | |
| - zadłużenia z wyłączeniem: (art. 170 ust. 3 sufp): | 48,43% | 40,23% | |

Z powyższych danych wynika, że kwota długu publicznego Powiatu w roku 2013 uległa zmniejszeniu o kwotę 2 674 000 zł, jak również nie przekroczyła 60 % wykonanych dochodów, co jest zgodne z przepisami art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.), w zw. z art. 85 pkt 3 oraz art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241, z późn. zm.).

Przedłożona ze sprawozdaniem informacja o stanie mienia komunalnego 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