

**UCHWAŁA NR LXXIX.135.2015**  
**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**W SZCZECINIE**

z dnia 9 kwietnia 2015 r.

**w sprawie wydania opinii dotyczącej sprawozdania Zarządu Powiatu w Kamieniu Pomorskim z wykonania budżetu za 2014 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. Krystyna Goździk – Członek
3. Anna Suprynowicz – Członek

**pozytywnie**

opiniuje sprawozdanie Zarządu Powiatu w Kamieniu Pomorskim z wykonania budżetu za 2014 r., pod kątem prawidłowości sporządzenia dokumentu.

**Uzasadnienie**

Sprawozdanie Zarządu Powiatu w Kamieniu Pomorskim z wykonania budżetu za 2014 r. zostało przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 31 marca 2015 r., tj. w terminie zgodnym z przepisami art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.).

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) wykaz jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty;
- 3) 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;
- 4) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Dane liczbowe zawarte w sprawozdaniu są zgodne z danymi wykazanymi w statystycznych sprawozdaniach z wykonania budżetu w 2014 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 2014 r. w odniesieniu do planu oraz na tle wykonania budżetu w 2013 r. przedstawia się następująco:**

	2013 r.	2014 r.	wsk. dynamiki
<b>A. Dochody</b>			
- plan:	48 559 079,00 zł	48 201 538,94 zł	-0,74%
- wykonanie:	48 114 232,74 zł	47 513 172,44 zł	-1,25%
- % wykonania:	99,08%	98,57%	
<b>A1. Dochody bieżące</b>			
- plan:	45 345 981,43 zł	46 493 280,70 zł	2,53%
- wykonanie:	45 461 319,54 zł	46 400 846,25 zł	2,07%
- % wykonania:	100,25%	99,80%	
<b>A2. Dochody majątkowe</b>			
- plan:	3 213 097,57 zł	1 708 258,24 zł	-46,83%
- wykonanie:	2 652 913,20 zł	1 112 326,19 zł	-58,07%
- % wykonania:	82,57%	65,11%	
<b>B. Wydatki</b>			
- plan:	46 747 039,92 zł	54 496 684,13 zł	16,58%
- wykonanie:	45 309 974,24 zł	48 676 663,68 zł	7,43%
- % wykonania:	96,93%	89,32%	
<b>B1. Wydatki bieżące</b>			
- plan:	44 365 528,04 zł	52 548 102,57 zł	18,44%
- wykonanie:	43 312 692,54 zł	47 096 078,15 zł	8,74%
- % wykonania:	97,63%	89,62%	
<b>B2. Wydatki majątkowe</b>			
- plan:	2 381 511,88 zł	1 948 581,56 zł	-18,18%
- wykonanie:	1 997 281,70 zł	1 580 585,53 zł	-20,86%
- % wykonania:	83,87%	81,11%	
<b>C. Wynik budżetu</b>			
- plan:	1 812 039,08 zł	-6 295 145,19 zł	-447,41%
- wykonanie:	2 804 258,50 zł	-1 163 491,24 zł	-141,49%
- % wykonania:	154,76%	18,48%	
<b>D. Rozchody wykonane:</b>	9 484 000,00 zł	1 290 600,00 zł	-86,39%
w tym:			
- spłaty kredytów i pożyczek, wykup obligacji:	9 314 000,00 zł	1 290 600,00 zł	-86,14%
- pożyczki (udzielone):	170 000,00 zł	0,00 zł	-100,00%
- inne cele:	0,00 zł	0,00 zł	
<b>D. Przychody wykonane:</b>	7 706 440,11 zł	5 334 995,82 zł	-30,77%
w tym:			
- kredyty i pożyczki, obligacje:	6 640 000,00 zł	4 307 066,22 zł	-35,13%
- prywatyzacja majątku:	0,00 zł	0,00 zł	
- nadwyżka budżetowa			
z lat ubiegłych:	0,00 zł	993 487,65 zł	

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

1 066 440,11 zł

34 441,95 zł

-96,77%

### 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 2014 r. przedstawiała się następująco:

a. dochody bieżące:	46 400 846,25 zł
b. nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych:	993 487,65 zł
c. wolne środki:	34 441,95 zł
d. wydatki bieżące:	47 096 078,15 zł
Relacja (a+b+c-d): <b>SPEŁNIONA</b>	332 697,70 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) splat 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 splat 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, splat 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 2014 r. w Powiecie spełnienie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych przedstawiało się następująco:

a. wskaźnik wykonany (%): (lewa strona relacji z art. 243 wg wykonania na koniec 2014 r.)	4,19 %,
b. wskaźnik dopuszczalny (%): (prawa strona relacji z art. 243 w oparciu o wykonanie w l. 2011-2013)	4,02 %,
c. różnica (b-a) (%):	- 0,17 pkt %.

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 2014 oraz na koniec 2013 r. przedstawiają się następująco:**

	2013 r.	2014 r.	wsk. <i>dynamiki</i>
- zobowiązania ogółem:	2 776 233,10 zł	4 021 720,45 zł	44,86%
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.

**Dług publiczny Powiatu na koniec roku budżetowego 2014 oraz na koniec 2013 r. przedstawia się następująco:**

	2013 r.	2014 r.	wsk. <i>dynamiki</i>
Dochody wykonane:	48 114 232,74 zł	47 513 172,44 zł	-1,25%

Kwota długu na koniec roku:	19 355 800,00 zł	22 372 266,22 zł	15,58%
z tego:			
- papiery wartościowe:	0,00 zł	0,00 zł	
- kredyty i pożyczki:	19 355 800,00 zł	22 372 266,22 zł	15,58%
- zobowiązania wymagalne:	0,00 zł	0,00 zł	
Relacja zadłużenia ogółem do dochodów:	40,23%	47,09%	

### Inne dane dotyczące wykonania budżetu

	2013 r.	2014 r.	wsk. <i>dynamiki</i>
- należności wymagalne:	1 137 172,20 zł	1 627 790,44 zł	43,14%
- relacja należności wymagalnych do wykonanych dochodów ogółem:	2,36%	3,43%	
- odsetki, kary, odszkodowania:			
łącznie:	37 084,21 zł	12 357,52 zł	-66,68%

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*

