

UCHWAŁA NR XCVII.174.2017

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE

z dnia 6 kwietnia 2017 r.

**w sprawie wydawania opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Kamieniu Pomorskim sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.**

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 2016 r. poz. 561), 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 2016 r. przedłożone wraz z informacją o stanie mienia komunalnego, pod kątem prawidłowości sporządzenia dokumentów.

**Uzasadnienie**

Sprawozdanie Zarządu Powiatu w Kamieniu Pomorskim z wykonania budżetu za 2016 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego zostało przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 31 marca 2017 r., tj. w terminie zgodnym z przepisami art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, 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 2016 r. poz. 1870, 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) 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 2016 r. oraz danymi ujętymi w ewidencji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów prowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie na podstawie uchwał budżetowych. Niemniej jednak zwraca się uwagę, iż w załączniku Nr 4 w dziale 851, rozdz. 85156 planowane wydatki wykazano w wys. 1 659 600,00 zł, natomiast w sprawozdaniach statystycznych wykazano w wys. 1 659 000,00 zł.

Wykonanie budżetu w 2016 r. w odniesieniu do planu oraz na tle wykonania budżetu w 2015 r. przedstawia się następująco:

	2015 r.	2016 r.	wsk. dynamiki
<b>A. Dochody</b>			
- plan:	44 929 340,68 zł	45 260 068,40 zł	0,74%
- wykonanie:	44 896 173,91 zł	45 786 624,86 zł	1,98%
- % wykonania:	99,93%	101,16%	
<b>A1. Dochody bieżące</b>			
- plan:	43 471 025,18 zł	43 652 439,24 zł	0,42%
- wykonanie:	43 660 092,35 zł	44 109 168,92 zł	1,03%
- % wykonania:	100,43%	101,05%	
<b>A2. Dochody majątkowe</b>			
- plan:	1 458 315,50 zł	1 607 629,16 zł	10,24%
- wykonanie:	1 236 081,56 zł	1 677 455,94 zł	35,71%
- % wykonania:	84,76%	104,34%	
<b>B. Wydatki</b>			
- plan:	44 247 628,24 zł	43 521 244,40 zł	-1,64%
- wykonanie:	42 986 279,43 zł	41 906 863,45 zł	-2,51%
- % wykonania:	97,15%	96,29%	
<b>B1. Wydatki bieżące</b>			
- plan:	41 961 439,30 zł	41 341 380,62 zł	-1,48%
- wykonanie:	41 082 109,39 zł	39 947 319,66 zł	-2,76%
- % wykonania:	97,90%	96,63%	
<b>B2. Wydatki majątkowe</b>			
- plan:	2 286 188,94 zł	2 179 863,78 zł	-4,65%
- wykonanie:	1 904 170,04 zł	1 959 543,79 zł	2,91%
- % wykonania:	83,29%	89,89%	
<b>C. Wynik budżetu</b>			
- plan:	681 712,44 zł	1 738 824,00 zł	155,07%
- wykonanie:	1 909 894,48 zł	3 879 761,41 zł	103,14%
- % wykonania:	280,16%	223,13%	
<b>D. Rozchody wykonane:</b>			
1 600 600,00 zł	2 060 600,00 zł	28,74%	
w tym:			
- spłaty kredytów i pożyczek, wykup obligacji:	1 600 600,00 zł	2 060 600,00 zł	28,74%
- pożyczki (udzielone):	0,00 zł	0,00 zł	
- inne cele:	0,00 zł	0,00 zł	
<b>D. Przychody wykonane:</b>			
2 878 858,79 zł	3 193 695,47 zł	10,94%	
w tym:			
- kredyty i pożyczki, obligacje:	0,00 zł	0,00 zł	
- prywatyzacja majątku:	0,00 zł	0,00 zł	
- nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych:	1 553 837,31 zł	635 318,00 zł	-59,11%



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

1 325 021,48 zł      2 558 377,47 zł      93,08%

### 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 2016 r. przedstawiała się następująco:

a. dochody bieżące:	44 109 168,92 zł
b. nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych:	635 318,00 zł
c. wolne środki:	2 558 377,47 zł
d. wydatki bieżące:	39 947 319,66 zł
Relacja (a+b+c-d): <b>SPEŁNIONA</b>	7 355 544,73 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) spłat 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 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.

Wyżej wymienionego ograniczenia nie stosuje się do:

- 1) wykupów papierów wartościowych, spłat 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, wraz z należnymi odsetkami i dyskontem,
- 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 2016 r. w Powiecie spełnienie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych przedstawiało się następująco:

- |   |               |
|---|---------------|
| a. wskaźnik wykonany:   | 5,68%,        |
| <i>(lewa strona relacji z art. 243<br/>wg wykonania na koniec 2016r.)</i>         |               |
| b. wskaźnik dopuszczalny:   | 3,83%,        |
| <i>(prawa strona relacji z art. 243<br/>w oparciu o wykonanie w l. 2013-2015)</i> |               |
| c. różnica (b-a):   | - 1,85 pkt %. |

Z powyższego wynika, że w 2016 r. relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych, dotycząca możliwości spłaty długu, nie została spełniona. Powiat realizując program postępowania naprawczego, zgodnie z art. 240a ust. 4 ustawy o finansach publicznych mógł 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 Kamińskiego 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 2016 oraz na koniec 2015 r. przedstawiają się następująco:

	2015 r.	2016 r.	wsk. dynamiki
- zobowiązania ogółem:	3 443 592,56 zł	3 146 124,97 zł	-8,64%
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 2016 oraz na koniec 2015 r. przedstawia się następująco:

	2015 r.	2016 r.	wsk. dynamiki
Dochody wykonane:	44 896 173,91 zł	45 786 624,86 zł	1,98%
Kwota długu na koniec roku:	20 771 666,22 zł	18 711 066,22 zł	-9,92%
z tego:			



- papiery wartościowe:	0,00 zł	0,00 zł	
- kredyty i pożyczki:	20 771 666,22 zł	18 711 066,22 zł	-9,92%
- zobowiązania wymagalne:	0,00 zł	0,00 zł	

Relacja zadłużenia ogółem  
do dochodów: 46,27% 40,87%

**Z powyższych danych wynika, że kwota długu publicznego Powiatu w roku 2016 uległa zmniejszeniu o kwotę 2 060 600,00 zł.**

#### Inne dane dotyczące wykonania budżetu

	2015 r.	2016 r.	wsk. <i>dynamiki</i>
- należności wymagalne:	1 773 740,49 zł	1 825 452,90 zł	2,92%
- relacja należności wymagalnych do wykonanych dochodów ogółem:	3,95%	3,99%	
- odsetki, kary, odszkodowania			
<b>Łącznie:</b>	34 881,52 zł	30 375,46 zł	-12,92%

Przedłożona ze sprawozdaniem informacja o stanie mienia komunalnego, w ocenie Składu Orzekającego, 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*

