

UCHWAŁA NR XLIX/161/2012

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 23 kwietnia 2012 r.

w sprawie wydania opinii dotyczącej sprawozdania Zarządu Powiatu w Kamieniu Pomorskim z wykonania budżetu za 2011 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 2001 r. Nr 55, poz. 577, Nr 154, poz. 1800, z 2002 r. Nr 113, poz. 984, z 2003 r. Nr 149, poz. 1454, z 2004 r. Nr 273, poz. 2703, z 2005 r. Nr 14, poz. 114, Nr 64, poz. 565 i Nr 249, poz. 2104, z 2009 r. Nr 157, poz. 1241, z 2010 r. Nr 238, poz. 1578 oraz z 2011 r. Nr 240, poz. 1429), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w składzie:

1. Mieczysław Kus – Przewodniczący
2. Urszula Głod-van de Sanden – Członek
3. Anna Suprynowicz – Członek

pozytywnie

opiniuje sprawozdanie Zarządu Powiatu w Kamieniu Pomorskim z wykonania budżetu za 2011 r., pod kątem prawidłowości sporządzenia dokumentu.

Niezależnie od opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu, Skład Orzekający zwraca uwagę, iż:

- 1) przy spadku wykonanych wydatków budżetowych nastąpiło zwiększenie wykonanych wydatków bieżących, a zmniejszenie wykonanych wydatków majątkowych,
- 2) zaciągnięte kredyty i pożyczki uległy nieznacznemu zmniejszeniu, jednak ich wysokość jest niebezpiecznie zbliżona do granicy dopuszczalności,
- 3) wynik budżetu (dochody-wydatki) wyniósł kwotę ujemną,
- 4) z budżetu wypłacono odsetki, kary i odszkodowania,
- 5) powstały należności wymagalne.

Uzasadnienie

Sprawozdanie Zarządu Powiatu w Kamieniu Pomorskim z wykonania budżetu za 2011 r. zostało przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 30 marca 2012 r., tj. zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z 2010 r. Nr 28, poz. 146, Nr 96, poz. 620, Nr 123, poz. 835, Nr 152, poz. 1020, Nr 238, poz. 1578 i Nr 257, poz. 1726 oraz z 2011 r. Nr 185, poz. 1092, Nr 201, poz. 1183, Nr 234, poz. 1386, Nr 240, poz. 1429 i Nr 291, poz. 1707).

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 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 **na ogół** są zgodne z danymi wykazanymi w statystycznych sprawozdaniach z wykonania budżetu w 2011 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 sprawozdaniu:

- 1) na str. 8 części opisowej wykazano ogólną kwotę wykonania dochodów działu 756 w wysokości 5 657 359, 87 zł, natomiast z załącznika nr 1 do sprawozdania oraz ze sprawozdań statystycznych wynika kwota 6 633 042,42 zł,
- 2) na str. 19 części opisowej wykazano ogólną kwotę wykonania wydatków działu 010 w wysokości 30 671,32 zł, natomiast z załącznika nr 2 do sprawozdania oraz ze sprawozdań statystycznych wynika kwota 121 585,40 zł.

Wymienione uchybienia nie mają znaczącego wpływu na charakter niniejszej opinii o sprawozdaniu.

Wykonanie budżetu w 2011 r. w odniesieniu do planu oraz na tle wykonania budżetu w 2010 r. przedstawia się następująco:

	2010 r.	2011 r.	<i>wsk. dynamiki</i>
A. Dochody			
- plan	56 605 531,15 zł,	45 396 145,19 zł,	-19,80%,
- wykonanie	55 103 441,05 zł,	45 766 456,54 zł,	-16,94%,
- % wykonania	97,35%,	100,82%,	
A1. Dochody bieżące			
- plan	41 554 555,94 zł,	43 412 911,42 zł,	4,47%,
- wykonanie	41 730 453,92 zł,	43 807 310,07 zł,	4,98%,
- % wykonania	100,42%,	100,91%,	
A2. Dochody majątkowe			
- plan	15 050 975,21 zł,	1 983 233,77 zł,	-86,82%,
- wykonanie	13 372 987,13 zł,	1 959 146,47 zł,	-85,35%,
- % wykonania	88,85%,	98,79%,	
B. Wydatki			
- plan	63 604 115,15 zł,	47 765 867,19 zł,	-24,90%,
- wykonanie	57 514 120,90 zł,	46 637 373,80 zł,	-18,91%,
- %, wykonania	90,43%,	97,64%,	
B1. Wydatki bieżące			
- plan	43 539 570,86 zł,	43 629 377,23 zł,	0,21%,
- wykonanie	41 616 570,50 zł,	42 595 511,96 zł,	2,35%,

- % wykonania	95,58%,	97,63%,	
B2. Wydatki majątkowe			
- plan	20 064 544,29 zł,	4 136 489,96 zł,	-79,38%,
- wykonanie	15 897 550,40 zł,	4 041 861,84 zł,	-74,58%,
- % wykonania	79,23%,	97,71%,	
C. Wynik budżetu			
- plan	-6 998 584,00 zł,	-2 369 722,00 zł,	-66,14%,
- wykonanie	-2 410 679,85 zł,	-870 917,26 zł,	-63,87%,
- % wykonania	34,45%,	36,75%,	
D. Rozchody wykonane	3 801 416,00 zł,	3 241 600,00 zł,	-14,73%,
w tym			
- spłaty kredytów i pożyczek	2 601 416,00 zł,	3 241 600,00 zł,	24,61%,
- pożyczki (udzielone)	0,00 zł,	0,00 zł,	
- wykup obligacji	1 200 000,00 zł,	0,00 zł,	-100,00%,
- inne cele	0,00 zł,	0,00 zł,	
D. Przychody wykonane	11 398 327,87 zł,	7 186 232,02 zł,	-36,95%,
w tym			
- kredyty i pożyczki	10 000 000,00 zł,	2 000 000,00 zł,	-80,00%,
- emisja obligacji	0,00 zł,	0,00 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)	1 268 338,00 zł,	5 186 232,02 zł,	308,90%.

Analizując dane dotyczące wykonania budżetu w 2011 r. w porównaniu do roku 2010 stwierdzić należy, że w 2011 r. nastąpił spadek wykonanych dochodów budżetowych o kwotę 9 336 984,51 zł, jak również wykonanych wydatków budżetowych o kwotę 10 876 747,10 zł. W zakresie wydatków nastąpiło zwiększenie wykonanych wydatków bieżących o kwotę 978 941,46 zł, natomiast zmniejszenie wykonanych wydatków majątkowych o kwotę 11 855 688,56 zł. W zakresie rozchodów, zwiększeniu uległa spłacalność rat kredytów i pożyczek o kwotę 640 184,00 zł, a zaciągnięte kredyty i pożyczki uległy zmniejszeniu o kwotę 8 000 000,00 zł. Na początek roku budżetowego Powiat dysponował wolnymi środkami pieniężnymi na rachunku bankowym, wynikającymi z rozliczeń z lat poprzednich w wysokości 5 186 232,02 zł – o kwotę 3 917 894,02 zł wyższą niż w roku poprzednim. Wynik budżetu (dochody-wydatki) wyniósł kwotę ujemną w wysokości 870 917,26 zł, w porównaniu do roku poprzedniego uległ poprawie o kwotę 1 539 762,59 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 2011 r. przedstawiała się następująco:

a. dochody bieżące:	43 807 310,07 zł,
b. nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych:	0,00 zł,
c. wolne środki:	5 186 232,02 zł,
d. wydatki bieżące:	42 595 511,96 zł,
Relacja (a+b+c-d): SPEŁNIONA	6 398 030,13 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. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 i Nr 169, poz. 1420, z 2006 r. Nr 45, poz. 319, Nr 104, poz. 708, Nr 170, poz. 1217 i 1218, Nr 187, poz. 1381 i Nr 249, poz. 1832, z 2007 r. Nr 82, poz. 560, Nr 88, poz. 587, Nr 115, poz. 791 i Nr 140, poz. 984, z 2008 r. Nr 180, poz. 1112, Nr 209, poz. 1317, Nr 216, poz. 1370 i Nr 227, poz. 1505 oraz z 2009 r. Nr 19, poz. 100, Nr 62, poz. 504, Nr 72, poz. 619, Nr 79, poz. 666 i Nr 161, poz. 1277) 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, Nr 219, poz. 1706, z 2010 r. Nr 96, poz. 620, Nr 108, poz. 685, Nr 152, poz. 1020, Nr 161, poz. 1078, Nr 226, poz. 1475 i Nr 238, poz. 1578 oraz z 2011 r. Nr 171, poz. 1016, Nr 178, poz. 1061 i Nr 197, poz. 1170), w 2011 r. łączna kwota przypadających w danym roku budżetowym spłat zobowiązań z tytułu zaciągniętego długu publicznego oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń wraz z należnymi odsetkami nie mogła przekroczyć 15 % dochodów planowanych na dany rok budżetowy, natomiast 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 2011 oraz na koniec 2010 r. przedstawia się następująco:

	2010 r.	2011 r.	wsk. <i>dynamiki</i>
Dochody wykonane:	55 103 441,05 zł,	45 766 456,54 zł,	-16,94%,
Kwota długu na koniec roku:	26 512 178,76 zł,	25 270 400,00 zł,	-4,68%,

z tego:

- papiery wartościowe:	0,00 zł,	0,00 zł,	
- kredyty i pożyczki:	26 512 000,00 zł,	25 270 400,00 zł,	-4,68%,
- zobowiązania wymagalne:	178,76 zł,	0,00 zł,	-100,00%,
Kwota długu podlegająca wyłączeniu			
z limitów zadłużenia:	6 987 080,30 zł,	1 112 422,46 zł,	-84,08%,
Relacje do dochodów:			
-zadłużenia ogółem:	48,11%,	55,22%,	
-zadłużenia z wyłączeniem:			
(art. 170 ust. 3 sufp):	35,43%,	52,79%.	

Z powyższych danych wynika, że kwota długu publicznego Gminy 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 i Nr 169, poz. 1420, z 2006 r. Nr 45, poz. 319, Nr 104, poz. 708, Nr 170, poz. 1217 i 1218, Nr 187, poz. 1381 i Nr 249, poz. 1832, z 2007 r. Nr 82, poz. 560, Nr 88, poz. 587, Nr 115, poz. 791 i Nr 140, poz. 984, z 2008 r. Nr 180, poz. 1112, Nr 209, poz. 1317, Nr 216, poz. 1370 i Nr 227, poz. 1505 oraz z 2009 r. Nr 19, poz. 100, Nr 62, poz. 504, Nr 72, poz. 619, Nr 79, poz. 666 i Nr 161, poz. 1277), 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 i Nr 219, poz. 1706 oraz z 2010 r. Nr 96, poz. 620, Nr 108, poz. 685, Nr 152, poz. 1020, Nr 161, poz. 1078, Nr 226, poz. 1475 i Nr 238, poz. 1578).

Natomiast dług na koniec roku 2011 uległ zmniejszeniu o kwotę 1 241 778,76 zł, z czego zaciągnięte kredyty i pożyczki uległy zmniejszeniu o kwotę 1 241 600,00 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Pomimo zmniejszenia kwoty długu, jego stan jest dość wysoki i niebezpiecznie zbliżony do granicy dopuszczalności.

Inne dane dotyczące wykonania budżetu

	2010 r.	2011 r.	wsk. dynamiki
- należności wymagalne	344 711,23 zł,	473 488,88 zł,	37,36%
- relacja należności wymagalnych do wykonanych dochodów ogółem	0,63%,	1,03%	
- odsetki, kary, odszkodowania łącznie	2 689,98 zł,	82 047,65 zł,	2950,12%

Zwrócić należy uwagę, iż w 2011 r. wystąpiły należności wymagalne w kwocie 473 488,88 zł – o kwotę 128 777,65 zł wyższą niż w roku ubiegłym. Zapłacone przez Powiat odsetki, kary i odszkodowania wyniosły 82 047,65 zł – o kwotę 79 357,67 zł wyższą niż w roku ubiegłym.

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

