

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 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 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. <i>dynamiki</i>
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