

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 27 kwietnia 2017 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Policach sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Polickiego a za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku 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 osobach:

1. Anna Suprynowicz – Przewodnicząca
2. Hanna Barańska – Członek
3. Krystyna Goździk – Członek

pozytywnie

opiniuje przedłożone przez Zarząd sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Polickiego za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia.

UZASADNIENIE

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 rok zostało przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 3 kwietnia 2017 r. (pismo z dnia 31 marca br., znak: AO.3035.1.2017.NA). W dniu 25 kwietnia br. do Izby wpłynęła informacja o stanie mienia, która została przekazana Radzie pismem z dnia 16 marca 2017 r. (znak: AO.0004.07.2017.NA)

Skład Orzekający dokonał analizy i oceny przedłożonego sprawozdania jako dokumentu, biorąc pod uwagę spełnienie kryteriów wynikających z przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, ze zm.), stwierdzając, że:

- 1) szczegółowość sprawozdania jest nie mniejsza niż w uchwale budżetowej, co jest zgodne z art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy,
- 2) obejmuje wykaz jednostek oświatowych prowadzących działalność finansową w formie rachunku dochodów własnych, co jest zgodne z art. 267 ust. 2 ustawy,
- 3) zawiera informacje o dokonanych w trakcie roku budżetowego zmianach, które dotyczyły realizacji zadań z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i tym samym spełnia wymogi art. 269 pkt 2 ustawy,
- 4) uwzględnia stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich i tym samym spełnia wymogi art. 269 pkt 3 ustawy.

Dane ujęte w sprawozdaniu z wykonania budżetu zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach statystycznych sporządzonych na podstawie rozporządzeń Ministra Fi-

nansów: z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, z późn. zm.) oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), a także spełniają wymogi rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, z późn. zm.), poza tym, że w tabeli 12 w dz. 854, rozdział 85403 podano wykonanie wydatków w kwocie 18 000,00 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-34S wynika kwota 10 025,00 zł.

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

Wykonanie budżetu:	2015 r.	2016 r.	wsk. dynamiki
<i>A. Dochody</i>			
- plan:	75 733 709,00 zł	79 879 984,00 zł	5,47%
- wykonanie:	75 673 401,25 zł	79 696 663,39 zł	5,32%
- % wykonania:	99,92%	99,77%	
<i>A1. Dochody bieżące</i>			
- plan:	72 518 165,00 zł	76 596 504,00 zł	5,62%
- wykonanie:	72 707 851,67 zł	76 413 688,93 zł	5,10%
- % wykonania:	100,26%	99,76%	
<i>A2. Dochody majątkowe</i>			
- plan:	3 215 544,00 zł	3 283 480,00 zł	2,11%
- wykonanie:	2 965 549,58 zł	3 282 974,46 zł	10,70%
- % wykonania:	92,23%	99,98%	
<i>B. Wydatki</i>			
- plan:	72 987 085,00 zł	81 042 292,00 zł	11,04%
- wykonanie:	72 123 125,80 zł	78 563 115,30 zł	8,93%
- % wykonania:	98,82%	96,94%	
<i>B1. Wydatki bieżące</i>			
- plan:	70 733 741,00 zł	73 687 649,00 zł	4,18%
- wykonanie:	70 179 525,52 zł	71 612 180,70 zł	2,04%
- % wykonania:	99,22%	97,18%	
<i>B2. Wydatki majątkowe</i>			
- plan:	2 253 344,00 zł	7 354 643,00 zł	226,39%
- wykonanie:	1 943 600,28 zł	6 950 934,60 zł	257,63%
- % wykonania:	86,25%	94,51%	
<i>C. Wynik budżetu</i>			
- plan:	2 746 624,00 zł	-1 162 308,00 zł	
- wykonanie:	3 550 275,45 zł	1 133 548,09 zł	-68,07%

- % wykonania:	129,26%	x	
D. Rozchody wykonane:	919 500,00 zł	915 500,00 zł	
w tym:			
- spłaty kredytów i pożyczek, wykup obligacji:	919 500,00 zł	915 500,00 zł	
E. Przychody wykonane:	4 705 781,47 zł	7 953 189,56 zł	69,01%
w tym:			
- nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych:	3 713 111,36 zł	6 462 704,70 zł	74,05%
- wolne środki pieniężne (stan na dzień 31 XII roku poprzedniego)	992 670,11 zł	1 490 484,86 zł	50,15%

Skład Orzekający, dokonując analizy zachowania w toku wykonania budżetu ograniczeń ustalonych przepisami ustawy o finansach publicznych stwierdził, iż relacja określona przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych została zachowana; wykonane wydatki bieżące są niższe niż wykonane dochody bieżące powiększone zgodnie z przepisami o wolne środki na rachunku bieżącym budżetu.

Przedłożone sprawozdanie wykazuje także zachowanie w toku wykonania budżetu relacji określonej przepisem art. 243 ustawy o finansach publicznych, reglamentującym spłatę zadłużenia, o którym mowa w tym przepisie. Uwzględniając planowaną kwotę długu wynikającą z planowanych i zaciągniętych zobowiązań oraz przyjęty harmonogram spłaty kwot długu Skład Orzekający stwierdza, że w 2016 r. została spełniona relacja z ww. przepisu, która przedstawia się następująco:

- a. wskaźnik wykonany (%): 1,27 %,

(lewa strona relacji z art. 243

wg wykonania na koniec 2016 r.)
- b. wskaźnik dopuszczalny (%): 6,69 %,

(prawa strona relacji z art. 243

w oparciu o wykonanie w l. 2013-2015)
- c. różnica (b-a) (%): 5,42 pkt %.

Stan zobowiązań zaliczanych do długu publicznego Powiatu na koniec 2016 r. wyniósł 9 417 358,60 zł, co stanowi 11,8% wykonanych dochodów budżetowych.

Analiza sprawozdania nie wykazała wystąpienia przekroczenia kwot planowanych wydatków w rozmiarze mogącym skutkować naruszeniem dyscypliny finansów publicznych, ani wystąpienia zobowiązań wymagalnych na koniec roku budżetowego.

Należności wymagalne wobec jednostki na koniec 2016 r. wyniosły 5 040 187,47 zł, które stanowiły 6,3% wykonanych dochodów ogółem i były wyższe o 4 551 402,79 zł od należności wymagalnych roku 2015.

Ze względu na przedstawioną wyżej ocenę prawidłowości sporządzenia sprawozdania i wynikające z tego sprawozdania przestrzeganie w toku wykonywania budżetu podstawowych relacji wyznaczonych powołanymi wyżej przepisami ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu. Podkreśla się przy tym, że wydając niniejszą opinię, mimo iż ze względów formalnych zawiera ona wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, Skład Orzekający nie dokonał oceny stopnia wy-

konania budżetu. Ocena stopnia realizacji budżetu, a także ocena działań organu wykonawczego pod kątem gospodarności i celowości, należy do kompetencji organu stanowiącego.

Przedłożona informacja o stanie mienia Powiatu, w ocenie Składu Orzekającego, została sporządzona zgodnie z wymogami art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Anna Suprynowicz