

UCHWAŁA NR CXXV.245.2016

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE

z dnia 12 maja 2016 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Choszczeńskiego za 2015 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. Krystyna Goździk – Przewodnicząca
2. Mieczysław Kus – Członek
3. Anna Suprynowicz – Członek

pozytywnie

opiniuje przedłożone przez Zarząd Powiatu Choszczeńskiego sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Choszczeńskiego za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia.

UZASADNIENIE

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia, wymienione w komparycji niniejszej uchwały, wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 1 kwietnia 2016 r.

Przedłożone sprawozdanie zostało sporządzone prawidłowo pod względem formalnym. Skład Orzekający stwierdził, iż spełnia ono wymogi art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.) i uwzględnia:

- 1) dochody i wydatki budżetu w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej,
- 2) wykaz jednostek budżetowych, o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych,
- 3) zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego,
- 4) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Dane ujęte w sprawozdaniu są zgodne z ewidencją RIO w Szczecinie oraz z danymi wykazanymi w sprawozdaniach statystycznych sporządzonych na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej i w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a także w zasadzie 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.

Dokumenty te wykazują następujące wykonanie wartości zaplanowanych:

| Wartości budżetu: | 2014 | 2015 | wsk. dynamiki (%) |
|--|------------------------|------------------------|-------------------|
| <i>A. Dochody</i> | | | |
| - plan: | 55 141 523,23 zł | 54 525 726,71 zł | -1,12% |
| - wykonanie: | 55 467 126,85 zł | 54 465 190,17 zł | -1,81% |
| - % wykonania: | 100,59% | 99,89% | |
| <i>A1. Dochody bieżące</i> | | | |
| - plan: | 51 932 552,48 zł | 48 086 188,71 zł | -7,41% |
| - wykonanie: | 52 327 794,05 zł | 48 252 423,32 zł | -7,79% |
| - % wykonania: | 100,76% | 100,35% | |
| <i>A2. Dochody majątkowe</i> | | | |
| - plan: | 3 208 970,75 zł | 6 439 538,00 zł | 100,67% |
| - wykonanie: | 3 139 332,80 zł | 6 212 766,85 zł | 97,90% |
| - % wykonania: | 97,83% | 96,48% | |
| <i>B. Wydatki</i> | | | |
| - plan: | 59 169 473,61 zł | 56 625 726,71 zł | -4,30% |
| - wykonanie: | 56 548 783,43 zł | 51 626 625,30 zł | -8,70% |
| - % wykonania: | 95,57% | 91,17% | |
| <i>B1. Wydatki bieżące</i> | | | |
| - plan: | 50 526 237,80 zł | 45 597 216,71 zł | -9,76% |
| - wykonanie: | 48 162 007,01 zł | 44 690 481,36 zł | -7,21% |
| - % wykonania: | 95,32% | 98,01% | |
| <i>B2. Wydatki majątkowe</i> | | | |
| - plan: | 8 643 235,81 zł | 11 028 510,00 zł | 27,60% |
| - wykonanie: | 8 386 776,42 zł | 6 936 143,94 zł | -17,30% |
| - % wykonania: | 97,03% | 62,89% | |
| <i>C. Wynik budżetu</i> | | | |
| - plan: | -4 027 950,38 zł | -2 100 000,00 zł | -47,86% |
| - wykonanie: | -1 081 656,58 zł | 2 838 564,87 zł | -362,43% |
| - % wykonania: | 26,85% | x | |
| <i>D. Rozchody wykonane:</i> | <i>1 590 991,88 zł</i> | <i>1 751 247,12 zł</i> | <i>10,07%</i> |
| w tym: | | | |
| - spłaty kredytów i pożyczek, wykup obligacji: | 1 590 991,88 zł | 1 751 247,12 zł | 10,07% |
| - pożyczki (udzielone): | 0,00 zł | 0,00 zł | |
| - inne cele: | 0,00 zł | 0,00 zł | |
| <i>D. Przychody wykonane:</i> | <i>8 125 224,83 zł</i> | <i>5 452 576,37 zł</i> | <i>-32,89%</i> |
| w tym: | | | |
| - kredyty i pożyczki, obligacje: | 150 000,00 zł | 0,00 zł | -100,00% |
| - 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) | 7 975 224,83 zł | 5 452 576,37 zł | -31,63% |
| Kwota długu na koniec roku: | 8 877 701,69 zł | 7 122 920,62 zł | -19,77% |
| z tego: | | | |
| - papiery wartościowe: | 0,00 zł | 0,00 zł | |
| - kredyty i pożyczki: | 8 873 504,63 zł | 7 122 257,51 zł | -19,74% |
| - zobowiązania wymagalne: | 4 197,06 zł | 663,11 zł | -84,20% |
| Relacja zadłużenia ogółem do dochodów: | 16,01% | 13,08% | |

Z powyższego wynika, iż wykonane wydatki bieżące są niższe niż wykonane dochody bieżące, powiększone zgodnie z przepisami prawa o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, a zatem spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto, wynikający z przedłożonego sprawozdania stosunek łącznej kwoty dokonanej spłaty długu i wydatków poniesionych na jego obsługę do uzyskanych dochodów pozwala stwierdzić, iż w toku wykonania budżetu zachowany został dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przedłożone sprawozdanie nie wykazuje wystąpienia przekroczenia kwot planowanych wydatków w rozmiarze mogącym skutkować naruszeniem dyscypliny finansów publicznych.

Ze względu na przedstawioną wyżej ocenę prawidłowości sporządzenia sprawozdania i wynikające z tego sprawozdania przestrzeżenie w toku wykonywania budżetu ograniczeń wyznaczonych przepisami prawa, Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować przedłożone przez Zarząd sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu za 2015 rok. 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 wykonania budżetu. Ocena stopnia realizacji budżetu, a także ocena działań organu wykonawczego pod kątem gospodarności i celowości, należy do kompetencji organu stanowiącego.

Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Izbie przedstawiona została informacja o stanie mienia Powiatu. W ocenie Składu Orzekającego przedłożona informacja 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
Krzyszyna Goździk