



mail dnia 6.05.2016r.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

71-727 Szczecin, ul. Światowida 77

tel.: 91 44 26 101,

fax 91 42 36 392,

e-mail: szczecin@rio.gov.pl

Szczecin, dnia 26 kwietnia 2016 r.

K.0021.175.DT.2016



~~Pan
Piotr Krzystek
Prezydent Miasta Szczecin~~

W załączeniu przekazuję uchwałę Nr CI.204.2016 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 25 kwietnia 2016r. w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Prezydenta sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Szczecin za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia.

ZASTĘPCA PREZESA
Mieczysław Kus

Do wiadomości:

Pan

Łukasz Tyszler

Przewodniczący Rady

Miasta Szczecin

Kolista:
1) REWIZYJNA
PO ABSTRAKCIARSK
2) BUDŻET o: Fin.
Du.
28.4.16

DYREKTOR BIURA

Rafał Miszczuk

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 25 kwietnia 2016 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Prezydenta sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Szczecin 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 2012 r. poz. 1113, z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

1. Anna Suprynowicz – Przewodnicząca
2. Krystyna Goździk – Członek
3. Katarzyna Korkus – Członek

pozytywnie opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

UZASADNIENIE

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia, wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 31 marca 2016 r.

Skład Orzekający, dokonując oceny przedłożonego sprawozdania pod kątem wymogów określonych przepisami art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.) stwierdził, iż sprawozdanie spełnia ww. normy i uwzględnia:

- 1) dochody i wydatki budżetu w szczególowości 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 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego;
- 3) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich;
- 4) wykaz jednostek budżetowych, o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych.

Dane ujęte w sprawozdaniu z wykonania budżetu są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach statystycznych z wykonania budżetu na rok 2015 oraz z danymi wynikającymi z ewidencji uchwał prowadzonej przez Izbę.

Zastosowana klasyfikacja budżetowa jest zgodna z przepisami 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 opiniowanego sprawozdania z wykonania budżetu za 2015 rok oraz sprawozdań statystycznych, wynikają podstawowe dane dotyczące realizacji budżetu, tj.:

	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	%
Dochody ogółem	2 059 508 318,48	2 150 629 263,83	104,4%
bieżące	1 817 231 482,48	1 864 217 884,28	102,6%
majątkowe	242 276 836,00	286 411 379,55	118,2%
w tym ze sprzedaży majątku	47 060 106,00	50 533 706,65	107,4%
Wydatki ogółem	2 353 638 759,48	2 222 947 777,27	94,4%
bieżące, w tym:	1 636 683 978,48	1 553 485 497,96	94,9%
poręczenia, w tym:	31 851 287,00	0,00	0,0%
podlegające wyłączeniu			
odsetki i dyskonto	38 936 900,00	20 823 029,35	53,5%
majątkowe	716 954 781,00	669 462 279,31	93,4%
Wynik	-294 130 441,00	-72 318 513,44	24,6%
wynik bieżący	180 547 504,00	310 732 386,32	172,1%
wynik majątkowy	-474 677 945,00	-383 050 899,76	80,7%
Przychody ogółem, w tym:	326 671 361,00	295 433 018,72	90,4%
zaciągnięcie długu zwrotnego	199 238 342,00	176 000 000,00	88,3%
wolne środki i nadwyżka	127 433 019,00	119 433 018,72	93,7%
Rozchody ogółem, w tym:	32 540 920,00	32 540 896,38	100,0%
spłata długu zwrotnego	24 540 920,00	24 540 896,38	100,0%
w tym wyłączenia	0,00	0,00	
Kwota długu		1 075 256 089,42	
w tym zobowiązania wymagalne		34 639,81	
Kwota długu podlegająca wyłączeniom		0,00	
w tym tylko UE		0,00	

Z przedłożonego Izbie sprawozdania z wykonania budżetu za 2015 rok wynika, iż wykonane wydatki bieżące są niższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o wolne środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, a zatem spełniony jest wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych organ stanowiący 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 spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych oraz potencjalnych kwot wynikających z udzielonych poręczeń i 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, z wyłączeniem odsetek od tych zobowiązań,
 - 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 2015 r. została spełniona relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych, która przedstawia się następująco:

- | | |
|--|-------------|
| a. wskaźnik wykonany (%):
(lewa strona relacji z art. 243
wg wykonania na koniec 2015 r.) | 2,11 %, |
| b. wskaźnik dopuszczalny (%):
(prawa strona relacji z art. 243
w oparciu o wykonanie w l. 2012-2014) | 11,36 %, |
| c. różnica (b-a) (%): | 9,25 pkt %. |

Dług publiczny Miasta na koniec 2015 r. wyniósł 1 075 256 089,42 zł, co stanowi 28,3% wykonanych dochodów budżetowych, w tym zaliczane do długu publicznego zobowiązania wymagalne w kwocie 34 639,81 zł.

Przedłożone sprawozdanie nie wykazuje wystąpienia przekroczenia kwot planowanych wydatków budżetowych.

Uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zostały w całości przeznaczone, zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r. poz. 1356, z późn. zm.), na wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii.

Biorąc pod uwagę zgodność sprawozdania z wymogami formalnymi określonymi powołanymi przepisami art. 267 i 269 ustawy o finansach publicznych, a także wynikające z niego zachowanie ograniczeń, w toku wykonania budżetu, ustalonych przepisami art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych, **Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować przedłożone Izbie sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 rok.**

Podkreślić przy tym należy, że wydając przedmiotową 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 działań organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości należy do kompetencji organu stanowiącego.

Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Izbie przedstawiona została informacja o stanie mienia komunalnego Miasta. 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

Anna Suprynowicz