

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 21 kwietnia 2017 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Prezydenta sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Szczecin 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. Katarzyna Korkus – Członek
3. Mieczysław Kus – Członek

pozytywnie

opiniuje przedłożone przez Prezydenta sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Szczecin za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia.

UZASADNIENIE

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia zostało przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie przez Prezydenta Miasta w dniu 31 marca br.

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, 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 Finansów: 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 rozcho-

dów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, z późn. zm.).

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:	2 059 508 318,48 zł	2 191 880 344,02 zł	6,43%
- wykonanie:	2 150 629 263,83 zł	2 251 888 077,30 zł	4,71%
- % wykonania:	104,42%	102,74%	
<i>A1. Dochody bieżące</i>			
- plan:	1 817 231 482,48 zł	2 007 328 947,02 zł	10,46%
- wykonanie:	1 864 217 884,28 zł	2 049 697 499,30 zł	9,95%
- % wykonania:	102,59%	102,11%	
<i>A2. Dochody majątkowe</i>			
- plan:	242 276 836,00 zł	184 551 397,00 zł	-23,83%
- wykonanie:	286 411 379,55 zł	202 190 578,00 zł	-29,41%
- % wykonania:	118,22%	109,56%	
<i>B. Wydatki</i>			
- plan:	2 353 638 759,48 zł	2 124 399 003,02 zł	-9,74%
- wykonanie:	2 222 947 777,27 zł	2 017 069 923,59 zł	-9,26%
- % wykonania:	94,45%	94,95%	
<i>B1. Wydatki bieżące</i>			
- plan:	1 636 683 978,48 zł	1 822 569 822,02 zł	11,36%
- wykonanie:	1 553 485 497,96 zł	1 771 379 932,50 zł	14,03%
- % wykonania:	94,92%	97,19%	
<i>B2. Wydatki majątkowe</i>			
- plan:	716 954 781,00 zł	301 829 181,00 zł	-57,90%
- wykonanie:	669 462 279,31 zł	245 689 991,09 zł	-63,30%
- % wykonania:	93,38%	81,40%	
<i>C. Wynik budżetu</i>			
- plan:	-294 130 441,00 zł	67 481 341,00 zł	
- wykonanie:	-72 318 513,44 zł	234 818 153,71 zł	
- % wykonania:	24,59%	347,97%	
<i>D. Rozchody wykonane:</i>			
	32 540 896,38 zł	31 090 896,38 zł	-4,46%
w tym:			
- spłaty kredytów i pożyczek, wykup obligacji:	24 540 896,38 zł	31 090 896,38 zł	26,69%
- pożyczki (udzielone):	8 000 000,00 zł	0,00 zł	
<i>E. Przychody wykonane:</i>			
	295 433 018,72 zł	194 698 608,90 zł	-34,10%
w tym:			

- kredyty i pożyczki, obligacje:	176 000 000,00 zł	0,00 zł	
- wolne środki pieniężne (stan na dzień 31 XII roku poprzedniego)	118 933 018,72 zł	190 573 608,90 zł	60,24%
- spłaty udzielonych pożyczek	500 000 zł	4 125 000 zł	

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 (%): | 2,36 %, |
| <i>(lewa strona relacji z art. 243
wg wykonania na koniec 2016 r.)</i> | |
| b. wskaźnik dopuszczalny (%): | 13,82 %, |
| <i>(prawa strona relacji z art. 243
w oparciu o wykonanie w l. 2013-2015)</i> | |
| c. różnica (b-a) (%): | 11,46 pkt %. |

Stan zobowiązań zaliczanych do długu publicznego Miasta na koniec 2016 r. wyniósł 1 057 556 631,10 zł, co stanowi 47,0% wykonanych dochodów budżetowych.

Należności wymagalne wobec Miasta na koniec 2016 r. wyniosły 404 816 303,89 zł, które stanowiły 18,0% wykonanych dochodów ogółem i były wyższe o 29 247 489,13 zł od należności wymagalnych roku 2015.

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

Uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 9 748 441,77 zł, zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487), zostały przeznaczone na wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, które wyniosły 9 331 964,37 zł; do wykorzystania pozostało 416 477,40 zł.

Ze względu na przedstawioną wyżej ocenę prawidłowości sporządzenia sprawozdania i wynikające z tego sprawozdania przestrzeżenie w toku wykonywania budżetu podstawowych relacji wyznaczonych powołanymi wyżej przepisami ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować przedłożone sprawozda-

nie z wykonania budżetu Miasta. 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 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

