

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 23 kwietnia 2018 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Szczecin sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Szczecin za 2017 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. Krystyna Goździk – Członek
3. Katarzyna Korkus – Członek

pozytywnie

opiniuje przedłożone przez Prezydenta Miasta Szczecin sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Szczecin za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia.

UZASADNIENIE

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia zostało przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie przez Prezydenta Miasta Szczecin w dniu 30 marca br.

Skład Orzekający, dokonując oceny sprawozdania pod kątem kryteriów wynikających z przepisów art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) stwierdził, iż sprawozdanie spełnia wymogi ww. regulacji i uwzględnia:

- 1) dochody i wydatki budżetu w szczególowości określonej jak w uchwale budżetowej;
- 2) wykaz jednostek oświatowych prowadzących działalność finansową w formie rachunku dochodów własnych;
- 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 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 rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, z późn. zm.).

Wykonanie budżetu w 2017 r. w odniesieniu do planu oraz na tle wykonania budżetu w 2016 r. przedstawia się następująco:

Wykonanie budżetu:	2016 r.	2017 r.	wsk. dynamiki
A. Dochody			
- plan:	2 191 880 344,02 zł	2 144 440 653,83 zł	
- wykonanie:	2 251 888 077,30 zł	2 156 805 672,29 zł	
- % wykonania:	102,74%	100,58%	
A1. Dochody bieżące			
- plan:	2 007 328 947,02 zł	2 062 537 772,83 zł	2,75%
- wykonanie:	2 049 697 499,30 zł	2 101 888 082,42 zł	2,55%
- % wykonania:	102,11%	101,91%	
A2. Dochody majątkowe			
- plan:	184 551 397,00 zł	81 902 881,00 zł	-55,62%
- wykonanie:	202 190 578,00 zł	54 917 589,87 zł	-72,84%
- % wykonania:	109,56%	67,05%	
B. Wydatki			
- plan:	2 124 399 003,02 zł	2 462 868 724,83 zł	15,93%
- wykonanie:	2 017 069 923,59 zł	2 229 976 134,87 zł	10,56%
- % wykonania:	94,95%	90,54%	
B1. Wydatki bieżące			
- plan:	1 822 569 822,02 zł	1 950 835 523,83 zł	7,04%
- wykonanie:	1 771 379 932,50 zł	1 896 033 554,55 zł	7,04%
- % wykonania:	97,19%	97,19%	
B2. Wydatki majątkowe			
- plan:	301 829 181,00 zł	512 033 201,00 zł	69,64%
- wykonanie:	245 689 991,09 zł	333 942 580,32 zł	35,92%
- % wykonania:	81,40%	65,22%	
C. Wynik budżetu			
- plan:	67 481 341,00 zł	-318 428 071,00 zł	
- wykonanie:	234 818 153,71 zł	-73 170 462,58 zł	
- % wykonania:	347,97%	22,98%	
D. Rozchody wykonane:			
	31 090 896,38 zł	45 301 390,24 zł	45,71%
w tym:			
- spłaty kredytów i pożyczek, wykup obligacji:	31 090 896,38 zł	45 301 390,24 zł	45,71%
E. Przychody wykonane:			
	194 698 608,90 zł	398 675 866,23 zł	104,77%
w tym:			
- spłata pożyczek udzielonych	4 125 000,00 zł	250 000,00 zł	
- wolne środki pieniężne (stan na dzień 31 XII roku poprzedniego)	190 573 608,90 zł	398 425 866,23 zł	109,07%

Skład Orzekający, dokonując zachowania w toku wykonania budżetu ograniczeń ustalonych przepisami ustawy o finansach publicznych stwierdził, iż:

- wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych, zgodnie z przepisami, o wolne środki na rachunku bieżącym budżetu, a zatem spełniono wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych;
- relacja łącznej kwoty spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętego długu wraz z należnymi odsetkami do dochodów budżetowych nie przekroczyła dopuszczalnego wskaźnika, a zatem spełniono wymóg wynikający z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Stan zobowiązań zaliczanych do długu publicznego Miasta na koniec 2017 r. wyniósł 990 101 673,98 zł, co stanowi 45,9% wykonanych dochodów budżetowych.

Należności wymagalne wobec Miasta na koniec 2017 r. wyniosły 421 961 043,33 zł, które stanowiły 19,6% wykonanych dochodów ogółem i były wyższe o 4,2% od należności wymagalnych roku 2016.

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.

Z uwagi na przepis art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487) Skład Orzekający zauważa, iż wykonane dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przewyższają wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii o kwotę 849 907,82 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 sprawozdanie 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

