

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE**

z dnia 18 kwietnia 2018 r.

**w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Polic sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Police 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. Dawid Czesyk – Członek
3. Katarzyna Korkus – Członek

**pozytywnie**

opiniuje przedłożone przez Burmistrza Polic sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Police 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 Burmistrza Polic 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) 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.

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:

<b>Wykonanie budżetu:</b>	<b>2016 r.</b>	<b>2017 r.</b>	<b>wsk. dynamiki</b>
<i>A. Dochody</i>			
- plan:	176 106 156,53 zł	194 375 493,27 zł	10,37%
- wykonanie:	178 535 086,83 zł	200 011 055,07 zł	12,03%
- % wykonania:	101,38%	102,90%	
<i>A1. Dochody bieżące</i>			
- plan:	170 204 407,53 zł	184 963 147,07 zł	8,67%
- wykonanie:	173 702 172,71 zł	192 997 863,82 zł	11,11%
- % wykonania:	102,06%	104,34%	
<i>A2. Dochody majątkowe</i>			
- plan:	5 901 749,00 zł	9 412 346,20 zł	59,48%
- wykonanie:	4 832 914,12 zł	7 013 191,25 zł	45,11%
- % wykonania:	81,89%	74,51%	
<i>B. Wydatki</i>			
- plan:	189 249 976,26 zł	213 805 669,72 zł	12,98%
- wykonanie:	170 148 730,11 zł	197 043 833,29 zł	15,81%
- % wykonania:	89,91%	92,16%	
<i>B1. Wydatki bieżące</i>			
- plan:	157 465 861,26 zł	173 013 272,52 zł	9,87%
- wykonanie:	151 828 594,03 zł	164 872 662,51 zł	8,59%
- % wykonania:	96,42%	95,29%	
<i>B2. Wydatki majątkowe</i>			
- plan:	31 784 115,00 zł	40 792 397,20 zł	28,34%
- wykonanie:	18 320 136,08 zł	32 171 170,78 zł	75,61%
- % wykonania:	57,64%	78,87%	
<i>C. Wynik budżetu</i>			
- plan:	-13 143 819,73 zł	-19 430 176,45 zł	47,83%
- wykonanie:	8 386 356,72 zł	2 967 221,78 zł	
- % wykonania:	x	x	
<i>D. Rozchody wykonane:</i>			
	1 850 000,00 zł	2 850 000,00 zł	54,05%
w tym:			
- spłaty kredytów i pożyczek, wykup obligacji:	1 850 000,00 zł	2 850 000,00 zł	54,05%
<i>E. Przychody wykonane:</i>			
	14 993 819,73 zł	21 530 176,45 zł	43,59%
w tym:			
- wolne środki pieniężne (stan na dzień 31 XII roku poprzedniego)	14 993 819,73 zł	21 530 176,45 zł	43,59%

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 Gminy na koniec 2017 r. wyniósł 18 300 000,00 zł, co stanowi 9,2% wykonanych dochodów budżetowych.

Należności wymagalne wobec Gminy na koniec 2017 r. wyniosły 24 076 129,84 zł, które stanowiły 12,0% wykonanych dochodów ogółem i były niższe o 157 827,77 zł 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. 18<sup>2</sup> 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 12 148,53 zł.

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 Gminy. 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 Gminy. 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*