

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE**

z dnia 24 kwietnia 2017 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino  
sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 r. wraz z informacją o stanie mienia**

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

1. Hanna Barańska – Przewodnicząca
2. Katarzyna Korkus – Członek
3. Anna Suprynowicz – Członek

**pozytywnie**

opiniuje przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 r. wraz z informacją o stanie mienia.

**Uzasadnienie**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Gryfino za 2016 r., przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 30 marca 2017 r. wraz z informacją o stanie mienia<sup>1</sup>. Opinia została wydana po analizie danych wynikających ze sprawozdania z wykonania budżetu, analizy uchwały budżetowej i jej zmian dokonanych w trakcie roku, danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz w zakresie operacji finansowych według stanu dzień 31 grudnia 2016 r.

W ocenie Składu Orzekającego sprawozdanie z wykonania budżetu zostało sporządzone w szczególności odpowiadającej uchwale budżetowej na 2016 r.<sup>2</sup>

Zaplanowane ogółem dochody wykonano w 101,78 % (w wartości o 14,89 % wyższej od zrealizowanych w roku 2015). Dochody bieżące wykonane zostały w 101,62 % planowanej wielkości (w wysokości o 18,50 % wyższej od zrealizowanych w roku 2015) i stanowiły 96,01 % ogólnej kwoty dochodów, zaś dochody majątkowe wykonane zostały w 105,84 % planowanej wielkości (w wysokości o 33,69 % niższej od zrealizowanych w roku 2015) i stanowiły 3,99 % ogólnie wykonanej wielkości dochodów budżetu.

Wykonanie budżetu 2016 r. w porównaniu do roku poprzedniego w zakresie dochodów podatkowych i przedstawia się następująco:

- dochody podatkowe wykonane zostały w kwocie 61 065 186,04 zł i były wyższe od zrealizowanych w roku 2015 o 4,43 %,
- skutki finansowe decyzji wydanych przez organ podatkowy wynosiły 9 151,58 zł i były niższe od udzielonych w roku 2015 o 41,93 %,

<sup>1</sup> zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych w zw. z art. 13 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych

<sup>2</sup> zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz wymogami z art. 269 ustawy o finansach publicznych



- skutki obniżenia górnych stawek podatków wynosiły 2 850 610,33 zł i były niższe od udzielonych w roku 2015 o 52,58 %.

Wydatki budżetowe ogółem wykonane zostały w wysokości 96,99 % planu. Wydatki związane z działalnością bieżącą zrealizowano w wartości 97,19 % planu (w wysokości o 15,31 % wyższej od wykonanych w roku 2015), natomiast wydatki majątkowe w wartości 94,81 % planu (w wysokości o 15,61 % wyższej od wykonanych w roku 2015). Wydatki majątkowe stanowiły 188,54 % wartości wykonanych dochodów majątkowych, co świadczy o wniesionym udziale własnym w realizację inwestycji.

W ogólnej kwocie poniesionych wydatków związane z działalnością bieżącą wynosiły 91,99 %, natomiast wydatki majątkowe stanowiły 8,09 %.

Wynik budżetu zamknął się nadwyżką w kwocie 9 398 155,42 zł (przy planowanej nadwyżce w wysokości 3 132 229,00 zł).

Na koniec roku budżetowego stwierdzono zrównoważenie części operacyjnej wykonanego budżetu; dodatnia różnica pomiędzy dochodami a wydatkami bieżącymi stanowiła nadwyżkę operacyjną w wysokości 14 179 511,54 zł. W tym stanie Skład Orzekający stwierdził, że gospodarka finansowa Gminy prowadzona była z zachowaniem dyscypliny finansowej obowiązującej jednostki samorządu terytorialnego, określonej w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Analiza sprawozdania Rb-28S<sup>3</sup> wykazała, że na koniec 2016 r. wystąpiły zobowiązania niewymagalne w wysokości 5 485 277,14 zł, co stanowiło 4,4 % wykonanych wydatków i obciążało plan bieżącego roku budżetowego. Natomiast według danych sprawozdawczych (m.in. sprawozdania Rb-Z<sup>4</sup>) na koniec 2016 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne (których termin płatności minął).

Skład Orzekający zauważa, że w stosunku do roku 2015 o 14,37 % zmniejszyła się wartość należności wymagalnych, które według danych zaprezentowanych w sprawozdaniu Rb-N<sup>5</sup> na koniec 2016 r. wynosiły 3 107 335,03 zł i stanowiły 2,30 % do dochodów wykonanych w 2016 r. Skład podkreśla konieczność prowadzenia dalszych działań zmierzających do wyegzekwowania zaległych kwot i zmniejszenia poziomu należności.

Dług publiczny z tytułu pożyczek i kredytów na koniec 2016 r. wynosił 55 683 240,00 zł i był o 10,0 % niższy od wykonania w roku 2015 r., a w porównaniu do wykonanych dochodów ogółem stanowił 41,18 %.

Przychody budżetu zrealizowano w wysokości ogółem 6 983 336,42 zł wyłącznie z tytułu wolnych środków, stanowiących nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bankowym budżetu, wynikającą z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych<sup>6</sup>.

Rozchody budżetu na spłatę zaciągniętych zobowiązań dłużnych, zgodnie z przyjętym limitem (po zmianach), zrealizowano w wysokości 6 189 686,40 zł.

Skład Orzekający stwierdził, iż 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.

W sprawozdaniu RB-28S nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych.

<sup>3</sup> z wykonania planu wydatków budżetowych

<sup>4</sup> o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych

<sup>5</sup> o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych

<sup>6</sup> o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych

Jednostki oświatowe Gminy nie prowadzą działalności finansowej polegającej na gromadzeniu dochodów na wydzielonym rachunku<sup>7</sup>.

Dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych uzyskane zostały w wysokości 681 210,65 zł, zaś wydatki związane z profilaktyką alkoholową i przeciwdziałaniem narkomanii zrealizowano w łącznej kwocie 577 273,54 zł<sup>8</sup>. W związku z powyższym wskazuje się na potrzebę wprowadzenia do planu wydatków 2017 r. niewykorzystanej kwoty 103 937,11 zł.

Sprawozdanie obejmuje roczne wykonanie planów finansowych samorządowych instytucji kultury<sup>9</sup>, które podlegają zatwierdzeniu na podstawie odrębnych przepisów.

Sprawozdanie uwzględnia zmiany w planie wydatków na realizację zadań z udziałem środków Unii Europejskiej i innych bezzwrotnych pochodzących ze źródeł zagranicznych, dokonanych w ciągu roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich<sup>10</sup>.

Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Izbie przedstawiona została informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego. W ocenie Składu Orzekającego przedłożona informacja została sporządzona zgodnie z wymogami art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu. Wskazać przy tym należy, że wydając opinię Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem. Pomimo tego, że ze względów formalnych sprawozdanie zawiera wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, opinia nie stanowi oceny jego wykonania. Ocena działań organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości przy wykonaniu budżetu należy do kompetencji organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

Od opinii Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego  
  
Hanna Baranska

<sup>7</sup> zgodnie z art. 267 ust. 2 w zw. z art. 223 ustawy o finansach publicznych.

<sup>8</sup> ustawa z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487, z późn. zm.)

<sup>9</sup> zgodnie z treścią art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, wymienione sprawozdania nie podlegają opiniowaniu przez Regionalną Izbę Obrachunkową

<sup>10</sup> zgodnie z art. 269 pkt 2 i pkt 3 ustawy o finansach publicznych.