

## UCHWAŁA NR CVI.193.2017

### SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 10 kwietnia 2017 r.

#### **w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Pyrzyce sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Pyrzyce 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. Krystyna Goździk – Członek
3. Katarzyna Korkus – Członek

#### **pozytywnie**

opiniuje przedłożone przez Burmistrza Pyrzyce sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Pyrzyce 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 Burmistrza Pyrzyce w dniu 29 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) 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,
- 3) 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:

<b>Wartości budżetu:</b>	<b>2015 r.</b>	<b>2016 r.</b>	<b>wsk. dynamiki</b>
<i>A. Dochody</i>			
- plan:	57 807 015,24 zł	65 080 846,99 zł	12,58%
- wykonanie:	57 499 884,18 zł	65 536 083,59 zł	13,98%
- % wykonania:	99,47%	100,70%	
<i>A1. Dochody bieżące</i>			
- plan:	55 143 948,41 zł	64 441 335,95 zł	16,86%
- wykonanie:	55 523 811,83 zł	64 830 716,23 zł	16,76%
- % wykonania:	100,69%	100,60%	
<i>A2. Dochody majątkowe</i>			
- plan:	2 663 066,83 zł	639 511,04 zł	-75,99%
- wykonanie:	1 976 072,35 zł	705 367,36 zł	-64,30%
- % wykonania:	74,20%	110,30%	
<i>B. Wydatki</i>			
- plan:	58 107 525,90 zł	67 130 894,20 zł	15,53%
- wykonanie:	54 403 347,63 zł	62 934 017,40 zł	15,68%
- % wykonania:	93,63%	93,75%	
<i>B1. Wydatki bieżące</i>			
- plan:	54 823 910,68 zł	61 838 012,82 zł	12,79%
- wykonanie:	52 402 852,72 zł	60 114 114,24 zł	14,72%
- % wykonania:	95,58%	97,21%	
<i>B2. Wydatki majątkowe</i>			
- plan:	3 283 615,22 zł	5 292 881,38 zł	61,19%
- wykonanie:	2 000 494,91 zł	2 819 903,16 zł	40,96%
- % wykonania:	60,92%	53,28%	
<i>C. Wynik budżetu</i>			
- plan:	-300 510,66 zł	-2 050 047,21 zł	582,19%
- wykonanie:	3 096 536,55 zł	2 602 066,19 zł	-15,97%
- % wykonania:	x	x	
<i>D. Rozchody wykonane:</i>			
w tym:	<i>1 514 000,00 zł</i>	<i>1 400 000,00 zł</i>	<i>-7,53%</i>
- spłaty kredytów i pożyczek, wykup obligacji:	1 514 000,00 zł	1 400 000,00 zł	-7,53%
<i>D. Przychody wykonane:</i>			
w tym:	<i>1 814 510,66 zł</i>	<i>3 450 047,21 zł</i>	<i>90,14%</i>
- wolne śr. pieniężne (stan na dzień 31 XII roku poprzedniego)	1 761 510,66 zł	3 397 047,21 zł	92,85%

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 (%):<br><i>(lewa strona relacji z art. 243<br/>wg wykonania na koniec 2016 r.)</i>            | 3,19 %,     |
| b. wskaźnik dopuszczalny (%):<br><i>(prawa strona relacji z art. 243<br/>w oparciu o wykonanie w l. 2013-2015)</i> | 7,56 %,     |
| c. różnica (b-a) (%):  | 4,37 pkt %. |

Stan zobowiązań zaliczanych do długu publicznego Gminy na koniec 2016 r. wyniósł 18 209 289,29 zł, co stanowi 27,8% wykonanych dochodów budżetowych.

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.

Uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 419 145,17 zł, zgodnie z art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r. poz. 1356, z późn. zm.), zostały przeznaczone na wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, które wyniosły 409 829,63 zł; do wykorzystania pozostało 9 315,54 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*