

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE**

z dnia 25 kwietnia 2018 r.

**w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Trzebiatowa sprawozdaniu  
z wykonania budżetu Gminy Trzebiatów 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. Marek Dulewicz      | - Przewodniczący |
| 2. Jolanta Włodarek    | - Członek        |
| 3. Bogusław Staszewski | - Członek        |

**pozytywnie**

opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Trzebiatów za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia.

**Uzasadnienie**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Trzebiatów za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, które przedłożone zostało Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie, w dniu 26 marca 2018 r. Opinia została wydana na podstawie przeprowadzonej analizy danych ujętych w sprawozdaniu z wykonania budżetu, analizy uchwały budżetowej i jej zmian dokonanych w trakcie roku, danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz w zakresie operacji finansowych sporządzonych na dzień 31 grudnia 2017 r.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

**I. 1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną, z których wynika, że:**

- planowane dochody budżetu w wysokości 73 583 887,91 zł, zrealizowano w kwocie 78 092 336,09 zł, co stanowi 106,13 % planu, z tego dochody bieżące – 65 679 402,87 zł (100,82 % planu) i dochody majątkowe – 12 412 933,22 zł (147,15 % planu),
- planowane wydatki budżetu w wysokości 74 977 976,63 zł, zrealizowano w kwocie 67 956 780,03 zł, co stanowi 90,64 % planu, z tego wydatki bieżące – 62 771 866,99 zł (95,18 % planu) i wydatki majątkowe – 5 184 913,04 zł (57,45 % planu).

Budżet roku 2017 zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 10 135 556,06 zł, przy planowanym deficycie w wysokości – 1 394 088,72 zł.

2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2017 r., stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi, jest wartością dodatnią i wynosi 2 907 535,88 zł przy planowanej wielkości ujemnej wynoszącej 804 316,32 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony

przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych<sup>1</sup> stanowiącym, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

Relacja łącznej kwoty spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętego długu wraz z należnymi odsetkami do dochodów budżetowych (4,17 %) nie przekroczyła dopuszczalnego wskaźnika (9,76 %), a zatem spełniono wymóg wynikający z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Wymienione wyżej dane o wykonaniu budżetu Gminy za 2017 r. wpłynęły na zrównanie dopuszczalnych wskaźników spłat zobowiązań wyliczonych na lata 2018-2020. Utrzymanie w kolejnych latach relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie nie niższym niż zrealizowany w 2017 r. umożliwi Radzie Miasta uchwalenie budżetów na lata następne z poszanowaniem przepisu ww. art. 243 oraz zgodne z prawem dokonywanie spłat zaciągniętych zobowiązań, a także zaciąganie nowych zobowiązań zwrotnych.

3. Przychody budżetu wyniosły 3 960 753,87 zł, z tego: przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 3 935 548,72 zł oraz ze spłaty pożyczek udzielonych w wysokości 25 205,15 zł. Natomiast rozchody budżetu na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i wykup papierów wartościowych wyniosły 2 565 460,00 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017.

Na dzień 31 grudnia 2017 r. Gmina posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 26 961 361,39 zł, co stanowi 34,52 % zrealizowanych dochodów budżetu. Spłata rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 3 258 285,58 zł, co stanowi 4,17 % wykonanych dochodów budżetu i jest niższa od dopuszczalnego limitu określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych. W stosunku do roku poprzedniego nastąpił spadek relacji zadłużenia ogółem do dochodów (o 12,28 pkt %).

4. Sprawozdanie zostało sporządzone w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej. Dochody budżetu (załącznik nr 1) przedstawiono w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej), zaś wydatki budżetu (załącznik nr 2a, 2b) określono w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej.

5. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych nie wykazują wystąpienia zobowiązań wymagalnych.

6. Opiniowane sprawozdanie uwzględnia informacje o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3, dokonanych w trakcie roku budżetowego (załącznik nr 4 w cz.1), a zatem spełniono wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, nie zawiera jednak informacji o stopniu zaawansowania realizacji przedsięwzięć wieloletnich - przedstawia tylko wykonanie planu wydatków w 2017 r. (załącznik 2 w cz.2), tzn. nie spełnia wymogu wynikającego z art. 260 ust. 3 cyt. ustawy;

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.).



7. Z danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu wynika, iż realizowano dochody i wydatki finansowane z tych dochodów, związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki<sup>2</sup>:

- 1) w ramach gospodarki odpadami komunalnymi wykonano dochody w wysokości 2 870 522,64 zł, a wydatki wykonano w wysokości 2 732 772,68 zł; w sprawozdaniu Burmistrz wskazał, iż kwota wykonanych dochodów, która nie została wykorzystana w roku 2017 zostanie wprowadzona na zwiększenie wydatków roku 2018 na wskazane zadanie;
- 2) z informacji obejmującej dochody i wydatki budżetu wynika, że wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w wysokości 411 221,48 zł; dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zrealizowano w wysokości 412 956,04 zł; w sprawozdaniu Burmistrz wskazał, iż kwota, która nie została wykorzystana w roku 2017 zostanie wprowadzona na zwiększenie wydatków roku 2018 na wskazane wyżej zadania;
- 3) w sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska<sup>3</sup> (dział 900, rodz. 90019, § 0690 i § 0920) w wysokości 46 370,84 zł; wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wykazano w wysokości 52 271,80 zł.

8. W załączniku nr 12 wykazano wydatki jednostek pomocniczych poniesione w ramach funduszu sołeckiego, które odpowiadają kwocie wydatków wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S.

9. W stosunku do roku ubiegłego nastąpił wzrost należności wymagalnych (o 11,19 %).

10. Sprawozdanie obejmuje roczne wykonanie planu finansowego jednostek, o których mowa w art. 9 pkt 13 ustawy o finansach publicznych, tj. samorządowych instytucji kultury. Skład Orzekający zwraca uwagę, że sprawozdania, o których mowa w art. 265 pkt 2 ustawy o finansach publicznych (sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostek, o których mowa w art. 9 pkt 10, 13 i 14) zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, wyłącznie organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego.

**II.** Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2017 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

**III.** Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2017 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w 2017 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji). Informacja o stanie majątku Gminy zawiera dane dotyczące praw własności majątkowej gminy oraz dane o dochodach z majątku Gminy uzyskanych w okresie sprawozdawczym. Wielkość mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina posiadała, jego wartość i przeznaczenie, dane o dochodach Gminy uzyskane w tym okresie. W

<sup>2</sup> Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 8, art. 216 ust. 1 i art. 237 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2017 r. poz. 519, ze zm.).

ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem. Przedmiotem opiniowania była zgodność jego zakresu i szczegółowości z art. 267 i art. 269 ustawy o finansach publicznych, zgodność danych ujętych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji uchwał organów jednostki samorządu terytorialnego oraz ze sprawozdaniami budżetowymi. Mimo 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 organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

W tym stanie rzeczy Skład Orzekający postanawia jak na wstępie.

Od niniejszej uchwały 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.

*Przewodniczący Składu Orzekającego*

*Marek Dulewicz*

