

UCHWAŁA NR XLIX/165/2012

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 23 kwietnia 2012 r.

w sprawie wydania opinii dotyczącej sprawozdania Prezydenta Miasta Świnoujście z wykonania budżetu za 2011 r.

Na podstawie art. 13 pkt 5 w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577, Nr 154, poz. 1800, z 2002 r. Nr 113, poz. 984, z 2003 r. Nr 149, poz. 1454, z 2004 r. Nr 273, poz. 2703, z 2005 r. Nr 14, poz. 114, Nr 64, poz. 565 i Nr 249, poz. 2104, z 2009 r. Nr 157, poz. 1241, z 2010 r. Nr 238, poz. 1578 oraz z 2011 r. Nr 240, poz. 1429), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w składzie:

- | | |
|-------------------------------|------------------|
| 1. Mieczysław Kus | – Przewodniczący |
| 2. Urszula Głód-van de Sanden | – Członek |
| 3. Anna Suprynowicz | – Członek |

pozytywnie

opiniuje sprawozdanie Prezydenta Miasta Świnoujście z wykonania budżetu za 2011 r., pod kątem prawidłowości sporządzenia dokumentu.

Niezależnie od opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu, Skład Orzekający zwraca uwagę, iż:

- 1) wzrosło zadłużenie Miasta,
- 2) wynik budżetu (dochody-wydatki) wyniósł kwotę ujemną, a w porównaniu do roku poprzedniego uległ pogorszeniu o kwotę 14 239 973,92 zł,
- 3) z uzyskanych dochodów z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych nie zrealizowano wydatków na kwotę 96 995,12 zł,
- 4) powstał ubytek dochodów podatkowych na skutek decyzji wydanych przez organ podatkowy oraz na skutek obniżenia górnych stawek podatków,
- 5) powstały należności wymagalne.

Uzasadnienie

Sprawozdanie Prezydenta Miasta Świnoujście z wykonania budżetu za 2011 r. zostało przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 2 kwietnia 2012 r.

W ocenie Składu Orzekającego, sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z art. 267 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Szczegółowość sprawozdania jest nie mniejsza niż w uchwale budżetowej, uwzględnia:

- 1) dochody i wydatki budżetu w szczególowości określonej jak w uchwale budżetowej;

- 2) wykaz jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty;
- 3) zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego;
- 4) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Dane liczbowe zawarte w sprawozdaniu **na ogół** są zgodne z danymi wykazanymi w statystycznych sprawozdaniach z wykonania budżetu w 2011 r. oraz danymi ujętymi w ewidencji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów prowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie na podstawie uchwał i zarządzeń budżetowych. Niemniej jednak zwraca się uwagę, iż w sprawozdaniu wykazano dane dotyczące planu dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostek oświatowych niezgodne z wykazanymi w sprawozdaniu statystycznym Rb-34S, w którym wykazano 817 260 zł.

Wykonanie budżetu w 2011 r. w odniesieniu do planu oraz na tle wykonania budżetu w 2010 r. przedstawia się następująco:

	2010 r.	2011 r.	<i>wsk. dynamiki</i>
A. Dochody			
- plan	209 541 943,92 zł,	243 388 031,98 zł,	16,15%,
- wykonanie	186 410 240,81 zł,	220 224 601,67 zł,	18,14%,
- % wykonania	88,96%,	90,48%,	
A1. Dochody bieżące			
- plan	170 208 871,92 zł,	176 894 776,98 zł,	3,93%,
- wykonanie	178 338 958,35 zł,	178 323 842,66 zł,	-0,01%,
- % wykonania	104,78%,	100,81%,	
A2. Dochody majątkowe			
- plan	39 333 072,00 zł,	66 493 255,00 zł,	69,05%,
- wykonanie	8 071 282,46 zł,	41 900 759,01 zł,	419,13%,
- % wykonania	20,52%,	63,02%,	
B. Wydatki			
- plan	207 398 383,92 zł,	259 920 884,98 zł,	25,32%,
- wykonanie	181 730 739,17 zł,	229 785 073,95 zł,	26,44%,
- % wykonania	87,62%,	88,41%,	
B1. Wydatki bieżące			
- plan	159 785 967,92 zł,	175 234 980,98 zł,	9,67%,
- wykonanie	152 036 260,20 zł,	169 015 472,54 zł,	11,17%,
- % wykonania	95,15%,	96,45%,	
B2. Wydatki majątkowe			
- plan	47 612 416,00 zł,	84 685 904,00 zł,	77,87%,
- wykonanie	29 694 478,97 zł,	60 769 601,41 zł,	104,65%,
- % wykonania	62,37%,	71,76%,	
C. Wynik budżetu			
- plan	2 143 560,00 zł,	-16 532 853,00 zł,	-871,28%,

- wykonanie	4 679 501,64 zł,	-9 560 472,28 zł,	-304,31%,
- % wykonania	218,31%,	57,83%,	
D. Rozchody wykonane	8 800 000,00 zł,	33 486 500,00 zł,	280,53%,
w tym			
- spłaty kredytów i pożyczek	2 800 000,00 zł,	2 800 000,00 zł,	0,00%,
- pożyczki (udzielone)	0,00 zł,	186 500,00 zł,	
- wykup obligacji	6 000 000,00 zł,	30 500 000,00 zł,	408,33%,
- inne cele	0,00 zł,	0,00 zł,	
D. Przychody wykonane	6 656 440,49 zł,	50 019 353,47 zł,	651,44%,
w tym			
- kredyty i pożyczki	0,00 zł,	0,00 zł,	
- emisja obligacji	0,00 zł,	47 500 000,00 zł,	
- prywatyzacja majątku	0,00 zł,	0,00 zł,	
- nadwyżka budżetowa			
z lat ubiegłych	0,00 zł,	0,00 zł,	
- wolne środki pieniężne			
(stan na dzień 31 XII roku			
poprzedniego)	6 656 440,49 zł,	2 519 353,47 zł,	-62,15%.

Analizując dane dotyczące wykonania budżetu w 2011 r. w porównaniu do roku 2010 stwierdzić należy, że w 2011 r. nastąpił wzrost wykonanych dochodów budżetowych o kwotę 33 814 360,86 zł, jak również wzrost wykonanych wydatków budżetowych o kwotę 48 054 334,78 zł. W zakresie wydatków nastąpiło zwiększenie wykonanych wydatków bieżących o kwotę 16 979 212,34 zł, również zwiększenie wykonanych wydatków majątkowych o kwotę 31 075 122,44 zł. W zakresie rozchodów, zwiększeniu uległ wykup obligacji o kwotę 24 500 000,00 zł, równolegle uległa zwiększeniu emisja obligacji o kwotę 47 500 000,00 zł. Na początek roku budżetowego Miasto dysponowało wolnymi środkami pieniężnymi na rachunku bankowym, wynikającymi z rozliczeń z lat poprzednich w wysokości 2 519 353,47 zł – o kwotę 4 137 087,02 zł niższą niż w roku poprzednim. Wynik budżetu (dochody-wydatki) wyniósł kwotę ujemną w wysokości 9 560 472,28 zł, w porównaniu do roku poprzedniego uległ pogorszeniu o kwotę 14 239 973,92 zł.

Relacja wydatków bieżących do dochodów bieżących:

Zgodnie z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, 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, z zastrzeżeniem iż mogą one być wyższe o kwotę związaną z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków unijnych w przypadku gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku budżetowym.

Wyżej wymieniona relacja w 2011 r. przedstawiała się następująco:

a. dochody bieżące:	178 323 842,66 zł,
b. nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych:	0,00 zł,
c. wolne środki:	2 519 353,47 zł,

d. wydatki bieżące:	169 015 472,54 zł,
Relacja (a+b+c-d): SPEŁNIONA	11 827 723,59 zł.

Z powyższych danych wynika, że wykonane wydatki bieżące nie były wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach statystycznych nie wykazują przekroczenia planowanych w budżecie wydatków oraz wystąpienia zobowiązań wymagalnych noszących znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w całości **nie zostały** wykorzystane, zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.), na wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii. **Z uzyskanych dochodów nie zrealizowano wydatków na kwotę 96 995,12 zł.**

Zgodnie z art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 i Nr 169, poz. 1420, z 2006 r. Nr 45, poz. 319, Nr 104, poz. 708, Nr 170, poz. 1217 i 1218, Nr 187, poz. 1381 i Nr 249, poz. 1832, z 2007 r. Nr 82, poz. 560, Nr 88, poz. 587, Nr 115, poz. 791 i Nr 140, poz. 984, z 2008 r. Nr 180, poz. 1112, Nr 209, poz. 1317, Nr 216, poz. 1370 i Nr 227, poz. 1505 oraz z 2009 r. Nr 19, poz. 100, Nr 62, poz. 504, Nr 72, poz. 619, Nr 79, poz. 666 i Nr 161, poz. 1277) w zw. z art. 85 pkt 3 i art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach (Dz. U. Nr 157, poz. 1241, Nr 219, poz. 1706, z 2010 r. Nr 96, poz. 620, Nr 108, poz. 685, Nr 152, poz. 1020, Nr 161, poz. 1078, Nr 226, poz. 1475 i Nr 238, poz. 1578 oraz z 2011 r. Nr 171, poz. 1016, Nr 178, poz. 1061 i Nr 197, poz. 1170), **w 2011 r. łączna kwota przypadających w danym roku budżetowym spłat zobowiązań z tytułu zaciągniętego długu publicznego oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń wraz z należnymi odsetkami nie mogła przekroczyć 15 % dochodów planowanych na dany rok budżetowy, natomiast łączna kwota długu na koniec roku budżetowego nie mogła przekroczyć 60 % wykonanych dochodów.** Wymienionych ograniczeń nie stosuje się do emitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek zaciąganych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Dług publiczny Miasta na koniec roku budżetowego 2011 oraz na koniec 2010 r. przedstawia się następująco:

	2010 r.	2011 r.	wsk. dynamiki
Dochody wykonane	186 410 240,81 zł,	220 224 601,67 zł,	18,14%,
Kwota długu na koniec roku z tego	59 547 809,28 zł,	73 684 254,88 zł,	23,74%,

- papiery wartościowe, kredyty i pożyczki	59 484 000,00 zł,	73 684 000,00 zł,	23,87%,
- zobowiązania wymagalne	63 809,28 zł,	254,88 zł,	-99,60%,
Kwota długu podlegająca wyłączeniu z limitów zadłużenia	0,00 zł,	0,00 zł,	
Relacje do dochodów			
- zadłużenia ogółem	31,94%,	33,46%,	
- zadłużenia z wyłączeniem (art. 170 ust. 3 sufp)	31,94%,	33,46%,	

Z powyższych danych wynika, że kwota długu publicznego Miasta nie przekroczyła 60 % wykonanych dochodów, co jest zgodne z przepisami art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 i Nr 169, poz. 1420, z 2006 r. Nr 45, poz. 319, Nr 104, poz. 708, Nr 170, poz. 1217 i 1218, Nr 187, poz. 1381 i Nr 249, poz. 1832, z 2007 r. Nr 82, poz. 560, Nr 88, poz. 587, Nr 115, poz. 791 i Nr 140, poz. 984, z 2008 r. Nr 180, poz. 1112, Nr 209, poz. 1317, Nr 216, poz. 1370 i Nr 227, poz. 1505 oraz z 2009 r. Nr 19, poz. 100, Nr 62, poz. 504, Nr 72, poz. 619, Nr 79, poz. 666 i Nr 161, poz. 1277), w zw. z art. 85 pkt 3 oraz art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 i Nr 219, poz. 1706 oraz z 2010 r. Nr 96, poz. 620, Nr 108, poz. 685, Nr 152, poz. 1020, Nr 161, poz. 1078, Nr 226, poz. 1475 i Nr 238, poz. 1578).

Zwraca się uwagę, iż dług na koniec roku 2011 uległ zwiększeniu o kwotę 14 136 445,60 zł.

Inne dane dotyczące wykonania budżetu

	2010 r.	2011 r.	wsk. dynamiki
- wykonanie dochodów podatkowych:	51 128 524,89 zł,	53 235 039,19 zł,	4,12%,
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy:	3 604,95 zł,	15 442,70 zł,	328,37%,
- skutki obniżenia górnych stawek podatków	2 366 638,23 zł,	3 011 346,69 zł,	27,24%,
- relacja łącznych skutków decyzji organów do wykonanych dochodów ogółem	1,27%,	1,37%,	
- relacja łącznych skutków decyzji organów do wykonanych dochodów podatkowych	4,64%,	5,69%	
- należności wymagalne	13 690 782,81 zł,	15 625 393,74 zł,	14,13%,
- relacja należności wymagalnych do wykonanych dochodów ogółem	7,34%,	7,10%,	
- odsetki, kary, odszkodowania łącznie	265 168,74 zł,	891 817,49 zł,	236,32%.

Zwrócić należy uwagę, iż w 2011 r. wystąpił ubytek dochodów podatkowych na skutek decyzji wydanych przez organ podatkowy w kwocie 15 442,70 zł, natomiast na skutek obniżenia górnych stawek podatków w kwocie 3 011 346,69 zł. Należności wymagalne wystąpiły w kwocie 15 625 393,74 zł, a zapłacone przez Miasto odsetki, kary i odszkodowania wyniosły 891 817,49 zł i były wyższe w porównaniu do roku 2010 o kwotę 626 648,75 zł.

Przedłożona ze sprawozdaniem informacja o stanie mienia komunalnego została sporządzona zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanawia jak na wstępie. Niniejsza opinia, mimo iż ze względów formalnych zawiera wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, nie stanowi oceny wykonania budżetu, a jedynie ocenę sprawozdania z wykonania budżetu przeprowadzoną pod kątem prawidłowości sporządzenia tego dokumentu.

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.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Mieczysław Kus