

UCHWAŁA NR LVI.153.2013

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE

z dnia 11 kwietnia 2013 r.

w sprawie wydania opinii dotyczącej sprawozdania Prezydenta Miasta Świnoujście z wykonania budżetu za 2012 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 2012 r. poz. 1113), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w składzie:

1. Mieczysław Kus – Przewodniczący
2. Katarzyna Korkus – Członek
3. Anna Suprynowicz – Członek

pozytywnie

opiniuje sprawozdanie Prezydenta Miasta Świnoujście z wykonania budżetu za 2012 r., pod kątem prawidłowości sporządzenia dokumentu.

Uzasadnienie

Sprawozdanie Prezydenta Miasta Świnoujście z wykonania budżetu za 2012 r. zostało przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 2 kwietnia 2013 r., tj. zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.).

W ocenie Składu Orzekającego, sprawozdanie zostało sporządzone w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, co spełnia wymogi z art. 267 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

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 szczególności 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 są zgodne z danymi wykazanymi w statystycznych sprawozdaniach z wykonania budżetu w 2012 r. oraz danymi ujętymi w ewidencji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów prowadzonej

przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie na podstawie uchwał i zarządzeń budżetowych.

Wykonanie budżetu w 2012 r. w odniesieniu do planu oraz na tle wykonania budżetu w 2011 r. przedstawia się następująco:

	2011 r.	2012 r.	wsk. dynamiki
A. Dochody			
- plan:	243 388 031,98 zł	220 874 066,78 zł	-9,25%
- wykonanie:	220 224 601,67 zł	215 384 427,27 zł	-2,20%
- % wykonania:	90,48%	97,51%	
A1. Dochody bieżące			
- plan:	176 894 776,98 zł	181 220 319,78 zł	2,45%
- wykonanie:	178 323 842,66 zł	184 364 960,96 zł	3,39%
- % wykonania:	100,81%	101,74%	
A2. Dochody majątkowe			
- plan:	66 493 255,00 zł	39 653 747,00 zł	-40,36%
- wykonanie:	41 900 759,01 zł	31 019 466,31 zł	-25,97%
- % wykonania:	63,02%	78,23%	
B. Wydatki			
- plan:	259 920 884,98 zł	265 045 705,78 zł	1,97%
- wykonanie:	229 785 073,95 zł	248 113 883,07 zł	7,98%
- % wykonania:	88,41%	93,61%	
B1. Wydatki bieżące			
- plan:	175 234 980,98 zł	180 175 821,78 zł	2,82%
- wykonanie:	169 015 472,54 zł	174 376 270,46 zł	3,17%
- % wykonania:	96,45%	96,78%	
B2. Wydatki majątkowe			
- plan:	84 685 904,00 zł	84 869 884,00 zł	0,22%
- wykonanie:	60 769 601,41 zł	73 737 612,61 zł	21,34%
- % wykonania:	71,76%	86,88%	
C. Wynik budżetu			
- plan:	-16 532 853,00 zł	-44 171 639,00 zł	167,17%
- wykonanie:	-9 560 472,28 zł	-32 729 455,80 zł	242,34%
- % wykonania:	57,83%	74,10%	
D. Rozchody wykonane:			
33 486 500,00 zł	10 800 000,00 zł	-67,75%	
w tym:			
- spłaty kredytów i pożyczek:	2 800 000,00 zł	2 800 000,00 zł	0,00%
- pożyczki (udzielone):	186 500,00 zł	2 000 000,00 zł	972,39%
- wykup obligacji:	30 500 000,00 zł	6 000 000,00 zł	-80,33%
- inne cele:	0,00 zł	0,00 zł	
D. Przychody wykonane:			
50 019 353,47 zł	54 935 839,03 zł	9,83%	
w tym:			
- kredyty i pożyczki:	0,00 zł	0,00 zł	
- emisja obligacji:	47 500 000,00 zł	48 000 000,00 zł	1,05%
- 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)	2 519 353,47 zł	6 928 339,03 zł	175,00%

Analizując dane dotyczące wykonania budżetu za 2012 r. w porównaniu do roku 2011 stwierdzić należy, że w 2012 r. nastąpił spadek wykonanych dochodów budżetowych o kwotę 4 840 174,40 zł, natomiast wzrost wykonanych wydatków budżetowych o kwotę 18 328 809,12 zł. W zakresie wydatków nastąpiło zwiększenie wykonanych wydatków bieżących o kwotę 5 360 797,92 zł oraz zwiększenie wykonanych wydatków majątkowych o kwotę 12 968 011,20 zł. Na początku roku budżetowego Miasto dysponowało wolnymi środkami pieniężnymi na rachunku bankowym, wynikającymi z rozliczeń z lat poprzednich w wysokości 6 928 339,03 zł, tj. o kwotę 4 408 985,56 zł wyższą niż w roku poprzednim. Wynik budżetu (dochody-wydatki) wyniósł kwotę ujemną w wysokości 32 729 455,80 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 2012 r. przedstawiała się następująco:

a. dochody bieżące:	184 364 960,96 zł
b. nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych:	0,00 zł
c. wolne środki:	6 928 339,03 zł
d. wydatki bieżące:	174 376 270,46 zł
Relacja (a+b+c-d): SPEŁNIONA	16 917 029,53 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 234 732,39 zł.

Zgodnie z art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.) 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, z późn. zm.), w 2012 r. 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 2012 oraz na koniec 2011 r. przedstawia się następująco:

	2011 r.	2012 r.	wsk. <i>dynamiki</i>
Dochody wykonane:	220 224 601,67 zł	215 384 427,27 zł	-2,20%
Kwota długu na koniec roku:	73 684 254,88 zł	112 884 822,37 zł	53,20%
z tego:			
- papiery wartościowe:	0,00 zł	0,00 zł	
- kredyty i pożyczki:	73 684 000,00 zł	112 884 000,00 zł	53,20%
- zobowiązania wymagalne:	254,88 zł	822,37 zł	222,65%
Kwota długu podlegająca wyłączeniu z limitów zadłużenia:	0,00 zł	0,00 zł	
Relacje do dochodów:			
- zadłużenia ogółem:	33,46%	52,41%	
- zadłużenia z wyłączeniem: (art. 170 ust. 3 sup):	33,46%	52,41%	

Z powyższych danych wynika, że kwota długu publicznego Miasta w roku 2012 uległa zwiększeniu o kwotę 39 200 567,49 zł, natomiast 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, z późn. zm.), 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, z późn. zm.).

Inne dane dotyczące wykonania budżetu

	2011 r.	2012 r.	wsk. <i>dynamiki</i>
- wykonanie dochodów podatkowych:	53 235 039,19 zł	60 484 426,62 zł	13,62%
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy:	15 442,70 zł	10 519,00 zł	-31,88%
- skutki obniżenia górnych stawek podatków:	3 011 346,69 zł	940 172,13 zł	-68,78%

- relacja łącznych skutków decyzji organów do wykonanych dochodów ogółem:	1,37%	0,44%	
- relacja łącznych skutków decyzji organów do wykonanych dochodów podatkowych:	5,69%	1,57%	
- należności wymagalne:	15 625 504,14 zł	15 484 769,46 zł	-0,90%
- relacja należności wymagalnych do wykonanych dochodów ogółem:	7,10%	7,19%	
- odsetki, kary, odszkodowania:			
Łącznie:	891 817,49 zł	895 101,10 zł	0,37%

Zwrócić należy uwagę, iż w 2012 r. wystąpił ubytek dochodów podatkowych na skutek decyzji wydanych przez organ podatkowy o kwotę 10 519,00 zł, natomiast na skutek obniżenia górnych stawek podatków o kwotę 940 172,13 zł. Należności wymagalne wystąpiły w kwocie 15 484 769,46 zł i są niższe niż w roku poprzednim o kwotę 140 734,68 zł. Zapłacone przez Miasto odsetki, kary i odszkodowania wyniosły 895 101,10 zł i są wyższe niż w roku poprzednim o kwotę 3 283,61 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