

**UCHWAŁA NR LXIII.163.2014**

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE**

z dnia 17 kwietnia 2014 r.

**w sprawie wydania opinii dotyczącej sprawozdania Prezydenta Miasta Świnoujście z wykonania budżetu za 2013 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, z późn. zm.), 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 2013 r., pod kątem prawidłowości sporządzenia dokumentu.

**Uzasadnienie**

Sprawozdanie Prezydenta Miasta Świnoujście z wykonania budżetu za 2013 r. zostało przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 1 kwietnia 2014 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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.). 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 2013 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 2013 r. w odniesieniu do planu oraz na tle wykonania budżetu w 2012 r. przedstawia się następująco:

	2012 r.	2013 r.	wsk. dynamiki
<b>A. Dochody</b>			
- plan:	220 874 066,78 zł	220 041 184,56 zł	-0,38%
- wykonanie:	215 384 557,29 zł	215 495 964,69 zł	0,05%
- % wykonania:	97,51%	97,93%	
<b>A1. Dochody bieżące</b>			
- plan:	181 220 319,78 zł	184 407 554,56 zł	1,76%
- wykonanie:	184 365 090,98 zł	181 987 211,29 zł	-1,29%
- % wykonania:	101,74%	98,69%	
<b>A2. Dochody majątkowe</b>			
- plan:	39 653 747,00 zł	35 633 630,00 zł	-10,14%
- wykonanie:	31 019 466,31 zł	33 508 753,40 zł	8,02%
- % wykonania:	78,23%	94,04%	
<b>B. Wydatki</b>			
- plan:	265 045 705,78 zł	242 984 430,56 zł	-8,32%
- wykonanie:	248 113 883,07 zł	226 724 165,96 zł	-8,62%
- % wykonania:	93,61%	93,31%	
<b>B1. Wydatki bieżące</b>			
- plan:	180 175 821,78 zł	194 203 289,56 zł	7,79%
- wykonanie:	174 376 270,46 zł	182 217 368,42 zł	4,50%
- % wykonania:	96,78%	93,83%	
<b>B2. Wydatki majątkowe</b>			
- plan:	84 869 884,00 zł	48 781 141,00 zł	-42,52%
- wykonanie:	73 737 612,61 zł	44 506 797,54 zł	-39,64%
- % wykonania:	86,88%	91,24%	
<b>C. Wynik budżetu</b>			
- plan:	-44 171 639,00 zł	-22 943 246,00 zł	-48,06%
- wykonanie:	-32 729 325,78 zł	-11 228 201,27 zł	-65,69%
- % wykonania:	74,10%	48,94%	
<b>D. Rozchody wykonane:</b>			
	10 800 000,00 zł	* 5 800 000,00 zł	-46,30%
w tym:			
- spłaty kredytów i pożyczek:	2 800 000,00 zł	2 800 000,00 zł	0,00%
- pożyczki (udzielone):	2 000 000,00 zł	0,00 zł	-100,00%
- wykup obligacji:	6 000 000,00 zł	3 000 000,00 zł	-50,00%
- inne cele:	0,00 zł	0,00 zł	
<b>D. Przychody wykonane:</b>			
	54 935 839,03 zł	27 836 497,72 zł	-49,33%
w tym:			
- kredyty i pożyczki:	0,00 zł	2 452 598,67 zł	
- emisja obligacji:	48 000 000,00 zł	14 000 000,00 zł	-70,83%
- 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) 6 928 339,03 zł 11 383 899,05 zł 64,31%

Analizując dane dotyczące wykonania budżetu za 2013 r. w porównaniu do roku 2012 stwierdzić należy, że w 2013 r. nastąpił wzrost wykonanych dochodów budżetowych o kwotę 111 407,40 zł, natomiast obniżenie wykonanych wydatków budżetowych o kwotę 21 389 717,11 zł. W zakresie wydatków nastąpiło zwiększenie wykonanych wydatków bieżących o kwotę 7 841 097,96 zł, natomiast zmniejszenie wykonanych wydatków majątkowych o kwotę 29 230 815,07 zł. Wynik budżetu (dochody-wydatki) stanowi kwotę ujemną w wysokości 11 228 201,27 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 2013 r. przedstawiała się następująco:

a. dochody bieżące:	181 987 211,29 zł
b. nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych:	0,00 zł
c. wolne środki:	11 383 899,05 zł
d. wydatki bieżące:	182 217 368,42 zł
Relacja (a+b+c-d): <b>SPEŁNIONA</b>	11 153 741,92 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 **nie zostały** w całości wykorzystane, 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.), 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 94 506,98 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 publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241, z późn. zm.), **w 2013 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 2013 oraz na koniec 2012 r. przedstawia się następująco:**

	2012 r.	2013 r.	wsk. <i>dynamiki</i>
Dochody wykonane:	215 384 557,29 zł	215 495 964,69 zł	0,05%
Kwota długu na koniec roku:	112 884 822,37 zł	123 539 580,05 zł	9,44%
z tego:			
- papiery wartościowe:	0,00 zł	0,00 zł	
- kredyty i pożyczki:	112 884 000,00 zł	123 536 598,67 zł	9,44%
- zobowiązania wymagalne:	822,37 zł	2 981,38 zł	262,54%
Kwota długu podlegająca wyłączeniu z limitów zadłużenia:	0,00 zł	0,00 zł	
Relacje do dochodów:			
-zadłużenia ogółem:	52,41%	57,33%	
-zadłużenia z wyłączeniem: (art. 170 ust. 3 supf):	52,41%	57,33%	

Z powyższych danych wynika, że kwota długu publicznego Miasta w roku 2013 uległa zwiększeniu o kwotę 10 654 757,68 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**

	2012 r.	2013 r.	wsk. <i>dynamiki</i>
- wykonanie dochodów podatkowych:	60 484 426,62 zł	62 754 684,67 zł	3,75%
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy:	10 519,00 zł	180 166,61 zł	1612,77%
- skutki obniżenia górnych stawek podatków:	940 172,13 zł	59 130,69 zł	-93,71%
- relacja łącznych skutków decyzji organów do wykonanych dochodów ogółem:	0,44%	0,11%	
- relacja łącznych skutków decyzji organów do wykonanych dochodów podatkowych:	1,57%	0,38%	

- należności wymagalne:	15 484 769,46 zł	15 812 061,74 zł	2,11%
- relacja należności wymagalnych do wykonanych dochodów ogółem:	7,19%	7,34%	
-odsetki, kary, odszkodowania: łącznie:	895 101,10 zł	805 202,58 zł	-10,04%

Zwrócić należy uwagę, iż w 2013 r. wystąpił ubytek dochodów podatkowych na skutek decyzji wydanych przez organ podatkowy o kwotę 180 166,61 zł, natomiast na skutek obniżenia górnych stawek podatków o kwotę 59 130,69 zł. Należności wymagalne wystąpiły w kwocie 15 812 061,74 zł i są wyższe niż w roku poprzednim o kwotę 327 292,28 zł. Zapłacone przez Miasto odsetki, kary i odszkodowania wyniosły 805 202,58 zł i są niższe niż w roku poprzednim o kwotę 89 898,52 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