

**UCHWAŁA NR XCVI.171.2015**

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE**

z dnia 21 kwietnia 2015 r.

**w sprawie wydania opinii dotyczącej sprawozdania Prezydenta Miasta Świnoujście z wykonania budżetu za 2014 r. przedłożonego wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.**

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. Krystyna Goździk – Członek
3. Anna Suprynowicz – Członek

**pozytywnie**

opiniuje sprawozdanie Prezydenta Miasta Świnoujście z wykonania budżetu za 2014 r. przedłożone wraz z informacją o stanie mienia komunalnego, pod kątem prawidłowości sporządzenia dokumentu.

**Uzasadnienie**

Sprawozdanie Prezydenta Miasta Świnoujście z wykonania budżetu za 2014 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego zostało przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 1 kwietnia 2015 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 gromadzących na wydzielonym rachunku dochody;
- 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 2014 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 2014 r. w odniesieniu do planu oraz na tle wykonania budżetu w 2013 r. przedstawia się następująco:**

	2013 r.	2014 r.	wsk. dynamiki
<b>A. Dochody</b>			
- plan:	220 041 184,56 zł	256 953 483,62 zł	16,78%
- wykonanie:	215 495 987,94 zł	245 011 594,79 zł	13,70%
- % wykonania:	97,93%	95,35%	
<b>A1. Dochody bieżące</b>			
- plan:	184 407 554,56 zł	207 867 661,62 zł	12,72%
- wykonanie:	181 987 234,54 zł	206 291 776,48 zł	13,36%
- % wykonania:	98,69%	99,24%	
<b>A2. Dochody majątkowe</b>			
- plan:	35 633 630,00 zł	49 085 822,00 zł	37,75%
- wykonanie:	33 508 753,40 zł	38 719 818,31 zł	15,55%
- % wykonania:	94,04%	78,88%	
<b>B. Wydatki</b>			
- plan:	242 984 430,56 zł	253 182 492,62 zł	4,20%
- wykonanie:	225 976 025,64 zł	231 753 462,87 zł	2,56%
- % wykonania:	93,00%	91,54%	
<b>B1. Wydatki bieżące</b>			
- plan:	194 203 289,56 zł	212 762 170,62 zł	9,56%
- wykonanie:	182 217 368,42 zł	200 186 796,84 zł	9,86%
- % wykonania:	93,83%	94,09%	
<b>B2. Wydatki majątkowe</b>			
- plan:	48 781 141,00 zł	40 420 322,00 zł	-17,14%
- wykonanie:	43 758 657,22 zł	31 566 666,03 zł	-27,86%
- % wykonania:	89,70%	78,10%	
<b>C. Wynik budżetu</b>			
- plan:	-22 943 246,00 zł	3 770 991,00 zł	-116,44%
- wykonanie:	-10 480 037,70 zł	13 258 131,92 zł	-226,51%
- % wykonania:	45,68%	351,58%	
<b>D. Rozchody wykonane:</b>	<b>5 800 000,00 zł</b>	<b>15 350 371,20 zł</b>	<b>164,66%</b>
w tym:			
- spłaty kredytów i pożyczek, wykup obligacji:	5 800 000,00 zł	15 350 371,20 zł	164,66%
- pożyczki (udzielone):	0,00 zł	0,00 zł	
- inne cele:	0,00 zł	0,00 zł	
<b>D. Przychody wykonane:</b>	<b>27 836 892,99 zł</b>	<b>11 544 782,39 zł</b>	<b>-58,53%</b>
w tym:			
- kredyty i pożyczki, obligacje:	16 452 598,67 zł	0,00 zł	-100,00%
- 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)

11 384 294,32 zł    11 544 782,39 zł    1,41%

### **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 2014 r. przedstawiała się następująco:

a. dochody bieżące:	206 291 776,48 zł
b. nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych:	0,00 zł
c. wolne środki:	11 544 782,39 zł
d. wydatki bieżące:	200 186 796,84 zł
Relacja (a+b+c-d): <b>SPEŁNIONA</b>	17 649 762,03 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.**

### **Splata zadłużenia:**

Zgodnie z art. 243 cyt. ustawy o finansach publicznych, z których wynika, że **organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja** spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90,
- 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90,
- 3) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu **przekroczy średnią arytmetyczną** z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

Wyżej wymienionego ograniczenia nie stosuje się do:

- 1) wykupów papierów wartościowych, spłat kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, z wyłączeniem odsetek od tych zobowiązań,
- 2) poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego w ramach programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2

– w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków.

Uwzględniając planowaną kwotę długu wynikającą z planowanych i zaciągniętych zobowiązań oraz przyjęty harmonogram spłaty kwot długu Skład Orzekający stwierdza, że w 2014 r. w Mieście spełnienie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych przedstawiało się następująco:

- |   |             |
|---|-------------|
| a. wskaźnik wykonany (%):   | 7,96 %,     |
| <i>(lewa strona relacji z art. 243<br/>wg wykonania na koniec 2014 r.)</i>        |             |
| b. wskaźnik dopuszczalny (%):   | 14,13 %,    |
| <i>(prawa strona relacji z art. 243<br/>w oparciu o wykonanie w l. 2011-2013)</i> |             |
| c. różnica (b-a) (%):   | 6,17 pkt %. |

**Z powyższego wynika, że w 2014 r. relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych, dotycząca możliwości spłaty długu, została spełniona.**

**Zobowiązania jednostek budżetowych na koniec roku budżetowego 2014 oraz na koniec 2013 r. przedstawiają się następująco:**

	2013 r.	2014 r.	wsk. <i>dynamiki</i>
- zobowiązania ogółem:	9 233 446,20 zł	10 509 819,95 zł	13,82%
w tym:			
- zobowiązania wymagalne:	-51 727,25 zł	-17,99 zł	-99,97%

Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach statystycznych nie wykazują przekroczenia planowanych w budżecie wydatków oraz wystąpienia zobowiązań wymagalnych.

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 359 109,45 zł.

**Dług publiczny Miasta na koniec roku budżetowego 2014 oraz na koniec 2013 r. przedstawia się następująco:**

	2013 r.	2014 r.	wsk. <i>dynamiki</i>
Dochody wykonane:	215 495 987,94 zł	245 011 594,79 zł	13,70%
Kwota długu na koniec roku:	131 362 491,33 zł	113 271 332,63 zł	-13,77%

z tego:

- papiery wartościowe:	0,00 zł	0,00 zł	
- kredyty i pożyczki:	131 359 509,95 zł	113 267 629,91 zł	-13,77%
- zobowiązania wymagalne:	2 981,38 zł	3 702,72 zł	24,19%

Relacja zadłużenia ogółem do dochodów:	60,96%	46,23%
--	--------	--------

### Inne dane dotyczące wykonania budżetu

	2013 r.	2014 r.	wsk. dynamiki
- wykonanie dochodów podatkowych:	62 754 684,67 zł	65 279 437,55 zł	4,02%
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy:	180 166,61 zł	196 955,18 zł	9,32%
- skutki obniżenia górnych stawek podatków:	59 130,69 zł	311 129,62 zł	426,17%
- relacja łącznych skutków decyzji organów do wykonanych dochodów ogółem:	0,11%	0,21%	
- relacja łącznych skutków decyzji organów do wykonanych dochodów podatkowych:	0,38%	0,78%	
- należności wymagalne:	15 863 788,99 zł	18 073 255,09 zł	13,93%
- relacja należności wymagalnych do wykonanych dochodów ogółem:	7,36%	7,38%	
- odsetki, kary, odszkodowania: łącznie:	805 202,58 zł	1 251 551,84 zł	55,43%

Przedłożona ze sprawozdaniem informacja o stanie mienia komunalnego, w ocenie Składu Orzekającego, 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

