

## UCHWAŁA NR CCLVII.436.2015

### SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 18 września 2015 r.

**w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Świnoujście informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 r.**

Na podstawie art. 13 pkt 4 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. Katarzyna Korkus – Członek

**pozytywnie** opiniuje informację Prezydenta Miasta Świnoujście o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 roku.

#### Uzasadnienie

Informacja Prezydenta Miasta Świnoujście o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 roku została przekazana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 1 września 2015 r.

Zgodnie z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych do informacji o przebiegu wykonania budżetu dołączono:

- 1) informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- 2) informację o przebiegu wykonania planu finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej za pierwsze półrocze,
- 3) informację o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze.

Informacja o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury nie uwzględnia informacji stanie należności i zobowiązań, w tym wymagalnych, co jest wymagane przepisami art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

W opinii Składu Orzekającego forma i zakres informacji są zgodne z wymogami określonymi przepisami uchwały Nr XIII/92/2011 Rady Miasta Świnoujście z dnia 25 sierpnia 2011 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

Z danych zawartych w informacji wynika, że przebieg wykonania budżetu Miasta za pierwsze półrocze 2015 r. przedstawia się następująco:

	Wykonanie (2014 r.)	Plan roczny 2015 r.	Wykonanie (I p. 2015 r.)	%
<b>Dochody ogółem</b>	<b>245 011 594,79 zł</b>	<b>267 978 676,84 zł</b>	<b>107 877 737,85 zł</b>	<b>40,3%</b>
– bieżące	206 291 776,48 zł	200 730 734,84 zł	102 680 374,99 zł	51,2%
– majątkowe	38 719 818,31 zł	67 247 942,00 zł	5 197 362,86 zł	7,7%
w tym:				

ze sprzedaży				
majątku	28 870 437,97 zł	48 057 010,00 zł	3 546 903,13 zł	7,4%
<b>Wydatki ogółem</b>	<b>231 753 462,87 zł</b>	<b>259 100 950,84 zł</b>	<b>102 442 002,09 zł</b>	<b>39,5%</b>
– bieżące	200 186 796,84 zł	193 023 408,84 zł	88 430 390,08 zł	45,8%
w tym:				
poręczenia	0,00 zł	1 268 500,00 zł	0,00 zł	0,0%
odsetki				
i dyskonto	4 151 953,07 zł	4 500 000,00 zł	1 610 467,88 zł	35,8%
– majątkowe	31 566 666,03 zł	66 077 542,00 zł	14 011 612,01 zł	21,2%
<b>Wynik</b>	<b>13 258 131,92 zł</b>	<b>8 877 726,00 zł</b>	<b>5 435 735,76 zł</b>	<b>61,2%</b>
– wynik bieżący	6 104 979,64 zł	7 707 326,00 zł	14 249 984,91 zł	184,9%
– wynik majątkowy	7 153 152,28 zł	1 170 400,00 zł	-8 814 249,15 zł	x
<b>Przychody ogółem</b>	<b>11 544 782,39 zł</b>	<b>9 473 847,00 zł</b>	<b>9 438 047,15 zł</b>	<b>99,6%</b>
– z tego:				
– kredyty, pożyczki, obligacje	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
– zwrot udzielonych pożyczek	0,00 zł	35 800,00 zł	0,00 zł	0,0%
– nadwyżka budżetowa	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
– wolne środki	11 544 782,39 zł	9 438 047,00 zł	9 438 047,15 zł	100,0%
– inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
<b>Rozchody ogółem</b>	<b>15 350 371,20 zł</b>	<b>18 351 573,00 zł</b>	<b>1 675 185,60 zł</b>	<b>9,1%</b>
– z tego:				
– spłata rat kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji	15 350 371,20 zł	18 351 573,00 zł	1 675 185,60 zł	9,1%
– udzielenie pożyczek	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
– inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
<b>Kwota długu</b>			<b>111 209 248,00 zł</b>	
<b>Stosunek zadłużenia do dochodów pl.</b>				<b>41,5%</b>

Wyżej wymienione dane liczbowe zawarte w informacji są zgodne z danymi wykazanymi w statystycznych sprawozdaniach z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 r. oraz ujętymi w ewidencji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów wynikającymi z uchwał i zarządzeń organów jednostek samorządu terytorialnego, prowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie.

Jedną z podstawowych zasad planowania budżetowego oraz jego wykonywania określają przepisy art. 242 ustawy o finansach publicznych, z których wynika że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. 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 że wykonane wydatki bieżące mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki jedynie o kwotę związaną z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków Unijnych, w przypadku gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku budżetowym.

Z ewidencji Izby oraz sprawozdawczości statystycznej wynika, że w I półroczu 2015 r. Miasto zachowało ww. relację z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Planowana w budżecie na 2015 r. nadwyżka dochodów bieżących łącznie z nadwyżką budżetową

i wolnymi środkami nad wydatkami bieżącymi wynosi 17 145 373,00 zł, natomiast na dzień 30 czerwca 2015 r. została wypracowana w wysokości 23 688 032,06 zł.

O możliwości zadłużania się jednostek samorządu terytorialnego od 2014 r. stanowią przepisy art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Z cytowanych przepisów wynika, że nie można 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 wraz z należnymi odsetkami,
- 2) wykupów emitowanych papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem,
- 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.

Z danych finansowych Miasta uwzględniających plan budżetu wg stanu na dzień 30 czerwca 2015 r. wynika, że relacja z cyt. art. 243 ustawy o finansach publicznych jest spełniona. **Planowana w 2015 r. spłata rat zadłużenia wraz z należnymi odsetkami** wynosi 9,0 % dochodów budżetu, **przy dopuszczalnym wskaźniku:**

- 1) uwzględniającym wartości budżetowe **planowane** na rok 2014 wg stanu na koniec III kw. – 12,16 %,
- 2) uwzględniającym wartości budżetowe **wykonane** w roku 2014 – 12,68 %.

Dane zawarte w opiniowanej informacji oraz sprawozdaniach statystycznych nie wykazują przekroczenia planowanych wydatków. Natomiast stwierdzono wystąpienie zobowiązań wymagalnych na dzień 30 czerwca 2015 r. w wysokości 8 396,93 zł.

Zastosowana w informacji klasyfikacja budżetowa jest zgodna z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, z późn. zm.). Niemniej jednak stwierdzono nieistotne uchybienie polegające na dalszym utrzymywaniu dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w klasyfikacji rozdziału 75618-Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw, które na podstawie przepisów § 1 pkt 1 lit. j w zw. z § 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2014 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów ... (Dz. U. z 2014 r. poz. 1952) powinny w terminie do dnia 31 marca 2015 r. zostać ujęte w rozdziale 90002-Gospodarka odpadami.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanawia jak na wstępie.

Niniejsza opinia nie jest oceną przebiegu wykonania budżetu, a jedynie opinią o informacji Prezydenta o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze.

Od niniejszej opinii Składu Orzekającego przysługuje prawo odwołania się do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Mieczysław Kus

