

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**

**W SZCZECINIE**

z dnia 18 kwietnia 2016 r.

**w sprawie wydania opinii dotyczącej sprawozdania Prezydenta Miasta Świnoujście z wykonania budżetu za 2015 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 2015 r. przedłożone wraz z informacją o stanie mienia komunalnego, pod kątem prawidłowości sporządzenia dokumentu.

**Uzasadnienie**

Sprawozdanie Prezydenta Miasta Świnoujście z wykonania budżetu za 2015 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego zostało przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 1 kwietnia 2016 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 2015 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 2015 r. w odniesieniu do planu oraz na tle wykonania budżetu w 2014 r. przedstawia się następująco:**

	2014 r.	2015 r.	<i>wsk. dynamiki</i>
<b>A. Dochody</b>			
- plan:	256 953 483,62 zł	247 039 750,86 zł	-3,86%
- wykonanie:	245 011 594,79 zł	242 529 106,98 zł	-1,01%
- % wykonania:	95,35%	98,17%	
<b>A1. Dochody bieżące</b>			
- plan:	207 867 661,62 zł	203 308 859,86 zł	-2,19%
- wykonanie:	206 291 776,48 zł	205 907 042,85 zł	-0,19%
- % wykonania:	99,24%	101,28%	
<b>A2. Dochody majątkowe</b>			
- plan:	49 085 822,00 zł	43 730 891,00 zł	-10,91%
- wykonanie:	38 719 818,31 zł	36 622 064,13 zł	-5,42%
- % wykonania:	78,88%	83,74%	
<b>B. Wydatki</b>			
- plan:	253 182 492,62 zł	263 162 024,86 zł	3,94%
- wykonanie:	231 753 462,87 zł	231 676 229,07 zł	-0,03%
- % wykonania:	91,54%	88,04%	
<b>B1. Wydatki bieżące</b>			
- plan:	212 762 170,62 zł	195 830 206,86 zł	-7,96%
- wykonanie:	200 186 796,84 zł	182 497 613,14 zł	-8,84%
- % wykonania:	94,09%	93,19%	
<b>B2. Wydatki majątkowe</b>			
- plan:	40 420 322,00 zł	67 331 818,00 zł	66,58%
- wykonanie:	31 566 666,03 zł	49 178 615,93 zł	55,79%
- % wykonania:	78,10%	73,04%	
<b>C. Wynik budżetu</b>			
- plan:	3 770 991,00 zł	-16 122 274,00 zł	-527,53%
- wykonanie:	13 258 131,92 zł	10 852 877,91 zł	-18,14%
- % wykonania:	351,58%	x	
<b>D. Rozchody wykonane:</b>	<b>15 350 371,20 zł</b>	<b>18 350 371,20 zł</b>	<b>19,54%</b>
w tym:			
- spłaty kredytów i pożyczek, wykup obligacji:	15 350 371,20 zł	18 350 371,20 zł	19,54%
- pożyczki (udzielone):	0,00 zł	0,00 zł	
- inne cele:	0,00 zł	0,00 zł	
<b>D. Przychody wykonane:</b>	<b>11 544 782,39 zł</b>	<b>10 438 047,15 zł</b>	<b>-9,59%</b>
w tym:			
- kredyty i pożyczki, obligacje:	0,00 zł	1 000 000,00 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)

11 544 782,39 zł      9 438 047,15 zł      -18,25%

### 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 2015 r. przedstawiała się następująco:

a. dochody bieżące:	205 907 042,85 zł
b. nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych:	0,00 zł
c. wolne środki:	9 438 047,15 zł
d. wydatki bieżące:	182 497 613,14 zł
<b>Relacja (a+b+c-d): SPEŁNIONA</b>	<b>32 847 476,86 zł</b>

**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 2015 r. w Mieście spełnienie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych przedstawiało się następująco:

- |  |             |
|--|-------------|
| a. wskaźnik wykonany:<br>(lewa strona relacji z art. 243<br>wg wykonania na koniec 2015r.)             | 8,82%,      |
| b. wskaźnik dopuszczalny:<br>(prawa strona relacji z art. 243<br>w oparciu o wykonanie w l. 2012-2014) | 12,72%,     |
| c. różnica (b-a):  | 3,90 pkt %. |

**Z powyższego wynika, że w 2015 r. relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych, dotycząca możliwości spłaty długu, została spełniona.**

**Zobowiązania jednostek budżetowych na koniec roku budżetowego 2015 oraz na koniec 2014 r. przedstawiają się następująco:**

	2014 r.	2015 r.	wsk. dynamiki
- zobowiązania wymagalne:	0,00 zł	0,00 zł	
- zobowiązania ogółem:	10 519 060,54 zł	9 997 888,30 zł	-4,95%
w tym:			
- zobowiązania wymagalne:	-17,31 zł	110,70 zł	-739,51%

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 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.

**Dług publiczny Miasta na koniec roku budżetowego 2015 oraz na koniec 2014 r. przedstawia się następująco:**

	2014 r.	2015 r.	wsk. dynamiki
Dochody wykonane:	245 011 594,79 zł	242 529 106,98 zł	-1,01%
Kwota długu na koniec roku:	113 271 332,63 zł	95 536 152,74 zł	-15,66%

z tego:

- papiery wartościowe:	0,00 zł	0,00 zł	
- kredyty i pożyczki:	113 267 629,91 zł	95 525 665,47 zł	-15,66%
- zobowiązania wymagalne:	3 702,72 zł	10 487,27 zł	183,23%

Relacja zadłużenia ogółem  
do dochodów: 46,23% 39,39%

**Z powyższych danych wynika, że kwota długu publicznego Miasta w roku 2015 uległa zmniejszeniu o kwotę 17 735 179,89 zł.**

#### Inne dane dotyczące wykonania budżetu

	2014 r.	2015 r.	wsk. dynamiki
- wykonanie dochodów podatkowych:	65 279 437,55 zł	71 590 752,89 zł	9,67%
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy:	196 955,18 zł	304 253,77 zł	54,48%
- skutki obniżenia górnych stawek podatków:	311 129,62 zł	469 044,67 zł	50,76%
- relacja łącznych skutków decyzji organów do wykonanych dochodów ogółem:	0,21%	0,32%	
- relacja łącznych skutków decyzji organów do wykonanych dochodów podatkowych:	0,78%	1,08%	
- należności wymagalne:	17 908 525,47 zł	19 560 822,16 zł	9,23%
- relacja należności wymagalnych do wykonanych dochodów ogółem:	7,31%	8,07%	
- odsetki, kary, odszkodowania łącznie:	1 251 551,84 zł	628 251,68 zł	-49,80%

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

