

## UCHWAŁA NR CCLIV.440.2016

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE

z dnia 20 września 2016 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Świnoujście informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 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 2016 r. poz. 561), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w składzie:

1. Mieczysław Kus – Przewodniczący
2. Hanna Barańska – Członek
3. Krystyna Goździk – Członek

**pozytywnie** opiniuje informację Prezydenta Miasta Świnoujście o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 roku.

**Uzasadnienie**

Informacja Prezydenta Miasta Świnoujście o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 roku została przekazana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 2 września 2016 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 planów finansowych samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze.

Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej oraz 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 2016 r. przedstawia się następująco:

	Wykonanie (2015 r.)	Plan roczny 2016 r.	Wykonanie (I p. 2016 r.)	%
<b>Dochody ogółem</b>	<b>242 515 021,03 zł</b>	<b>288 134 002,53 zł</b>	<b>123 373 549,13 zł</b>	<b>42,8%</b>
– bieżące	205 892 956,90 zł	226 308 051,53 zł	114 254 906,26 zł	50,5%
– majątkowe	36 622 064,13 zł	61 825 951,00 zł	9 118 642,87 zł	14,7%
w tym:				
ze sprzedaży majątku	24 064 992,88 zł	46 313 400,00 zł	4 399 549,87 zł	9,5%

<b>Wydatki ogółem</b>	<b>231 685 871,30 zł</b>	<b>272 803 848,53 zł</b>	<b>102 022 546,82 zł</b>	<b>37,4%</b>
– bieżące	182 507 033,57 zł	207 155 211,53 zł	92 157 223,34 zł	44,5%
w tym:				
poręczenia	0,00 zł	1 324 537,00 zł	50 000,00 zł	3,8%
odsetki i dyskonto	3 025 372,30 zł	3 000 000,00 zł	1 209 664,43 zł	40,3%
– majątkowe	49 178 837,73 zł	65 648 637,00 zł	9 865 323,48 zł	15,0%
<b>Wynik</b>	<b>10 829 149,73 zł</b>	<b>15 330 154,00 zł</b>	<b>21 351 002,31 zł</b>	<b>139,3%</b>
– wynik bieżący	23 385 923,33 zł	19 152 840,00 zł	22 097 682,92 zł	115,4%
– wynik majątkowy	-12 556 773,60 zł	-3 822 686,00 zł	-746 680,61 zł	19,5%
<b>Przychody ogółem</b>	<b>10 438 047,15 zł</b>	<b>2 952 624,00 zł</b>	<b>2 916 824,37 zł</b>	<b>98,8%</b>
z tego:				
– kredyty, pożyczki, obligacje	1 000 000,00 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	9 438 047,15 zł	2 916 824,00 zł	2 916 824,37 zł	100,0%
– inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
<b>Rozchody ogółem</b>	<b>18 350 371,20 zł</b>	<b>18 282 778,00 zł</b>	<b>1 675 185,60 zł</b>	<b>9,2%</b>
z tego:				
– spłata rat kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji	18 350 371,20 zł	18 262 778,00 zł	1 675 185,60 zł	9,2%
– udzielenie pożyczek	0,00 zł	20 000,00 zł	0,00 zł	0,0%
– inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
<b>Kwota długu</b>			<b>93 669 295,58 zł</b>	

#### **Stosunek zadłużenia do dochodów planowanych 32,5%**

Mając na uwadze zachowanie w przyszłych latach budżetowych relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający sygnalizuje stosunkowo niskie – w odniesieniu do upływu czasu – wykonanie planowanych dochodów ze sprzedaży majątku, mających istotny wpływ na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań ustalonego w powołanym wyżej przepisie. Z przedstawionych danych wynika, iż wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku w pierwszym półroczu wynosi 9,5% wielkości zaplanowanych z tego tytułu na bieżący rok budżetowy.

Wyżej wymienione dane liczbowe zawarte w informacji są zgodne z danymi wykazanymi w statystycznych sprawozdaniach z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 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.

Dług publiczny Miasta na koniec pierwszego półrocza 2016 r. wynosił **93 669 295,58 zł**, co stanowi **32,5%** planowanych dochodów rocznych, natomiast na dzień 31 grudnia 2015 r. wynosił **96 655 713,55 zł**.

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 ubie-

głych 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 2016 r. Miasto zachowało ww. relację z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Planowana w budżecie na 2016 r. nadwyżka dochodów bieżących łącznie z nadwyżką budżetową i wolnymi środkami nad wydatkami bieżącymi wynosi 22 069 664,00 zł, natomiast na dzień 30 czerwca 2016 r. została wypracowana w wysokości 25 014 507,29 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 2016 r. wynika, że relacja z cyt. art. 243 ustawy o finansach publicznych jest spełniona. **Planowana w 2016 r. spłata rat zadłużenia wraz z należnymi odsetkami (wg stanu na dzień 30 czerwca 2016 r.)** wynosi 7,84% dochodów budżetu, **przy dopuszczalnym wskaźniku:**

- 1) uwzględniającym wartości budżetowe **planowane** na rok 2015 wg stanu na koniec III kw. – 12,36%,
- 2) uwzględniającym wartości budżetowe **wykonane** w roku 2015 – 14,47%.

Dane zawarte w opiniowanej informacji oraz sprawozdaniach statystycznych nie wykazują przekroczenia planowanych wydatków, natomiast wykazują zobowiązania wymagalne w wysokości 5 025,71 zł, na które składają się:

- zwrot nadpłat za wyżywienie i pobyt dzieci w przedszkolu – 646,32 zł,
- nieopłacone świadczenia z Funduszu Pracy – 4 379,39 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.).

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

