

UCHWAŁA NR CXXVII.239.2017

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE

z dnia 21 kwietnia 2017 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Świnoujście sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 r. 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 2016 r. poz. 561), 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 2016 r. przedłożone wraz z informacją o stanie mienia komunalnego, pod kątem prawidłowości sporządzenia dokumentów.

Uzasadnienie

Sprawozdanie Prezydenta Miasta Świnoujście z wykonania budżetu za 2016 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego zostało przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 3 kwietnia 2017 r.

W ocenie Składu Orzekającego, sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z przepisami art. 267 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, 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 2016 r. oraz danymi ujętymi w ewidencji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów prowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie na podstawie uchwał i zarządzeń budżetowych wg stanu na dzień sporządzenia opiniowanego sprawozdania. W dniu 6 kwietnia br. przekazano do Izby korekty sprawozdań statystycznych, tj. Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS i Rb-N.

Wykonanie budżetu w 2016 r. w odniesieniu do planu oraz na tle wykonania budżetu w 2015 r. przedstawia się następująco:

	2015 r.	2016 r.	wsk. dynamiki
A. Dochody			
- plan:	247 039 750,86 zł	293 748 111,87 zł	18,91%
- wykonanie:	242 515 021,03 zł	330 845 098,13 zł	36,42%
- % wykonania:	98,17%	112,63%	
A1. Dochody bieżące			
- plan:	203 308 859,86 zł	232 336 690,87 zł	14,28%
- wykonanie:	205 892 956,90 zł	225 977 964,85 zł	9,76%
- % wykonania:	101,27%	97,26%	
A2. Dochody majątkowe			
- plan:	43 730 891,00 zł	61 411 421,00 zł	40,43%
- wykonanie:	36 622 064,13 zł	104 867 133,28 zł	186,35%
- % wykonania:	83,74%	170,76%	
B. Wydatki			
- plan:	263 162 024,86 zł	278 386 193,87 zł	5,79%
- wykonanie:	231 685 871,30 zł	246 674 181,30 zł	6,47%
- % wykonania:	88,04%	88,61%	
B1. Wydatki bieżące			
- plan:	195 830 206,86 zł	212 023 786,87 zł	8,27%
- wykonanie:	182 507 033,57 zł	200 859 513,77 zł	10,06%
- % wykonania:	93,20%	94,73%	
B2. Wydatki majątkowe			
- plan:	67 331 818,00 zł	66 362 407,00 zł	-1,44%
- wykonanie:	49 178 837,73 zł	45 814 667,53 zł	-6,84%
- % wykonania:	73,04%	69,04%	
C. Wynik budżetu			
- plan:	-16 122 274,00 zł	15 361 918,00 zł	-195,28%
- wykonanie:	10 829 149,73 zł	84 170 916,83 zł	677,26%
- % wykonania:	x	547,92%	
D. Rozchody wykonane:	18 350 371,20 zł	18 262 778,40 zł	-0,48%
w tym:			
- spłaty kredytów i pożyczek, wykup obligacji:	18 350 371,20 zł	18 262 778,40 zł	-0,48%
- pożyczki (udzielone):	0,00 zł	0,00 zł	
- inne cele:	0,00 zł	0,00 zł	
D. Przychody wykonane:	10 438 047,15 zł	2 916 824,37 zł	-72,06%
w tym:			
- kredyty i pożyczki, obligacje:	1 000 000,00 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)	9 438 047,15 zł	2 916 824,37 zł	-69,10%
---	-----------------	-----------------	---------

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 2016 r. przedstawiała się następująco:

a. dochody bieżące:	225 977 964,85 zł
b. nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych:	0,00 zł
c. wolne środki:	2 916 824,37 zł
d. wydatki bieżące:	200 859 513,77 zł
Relacja (a+b+c-d): SPEŁNIONA	28 035 275,45 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, wraz z należnymi odsetkami i dyskontem,

- 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 2016 r. w Mieście spełnienie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych przedstawiało się następująco:

a. wskaźnik wykonany: (lewa strona relacji z art. 243 wg wykonania na koniec 2016r.)	6,28%,
b. wskaźnik dopuszczalny: (prawa strona relacji z art. 243 w oparciu o wykonanie w l. 2013-2015)	14,47%,
c. różnica (b-a):	8,19 pkt %.

Z powyższego wynika, że w 2016 r. relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych, dotycząca możliwości spłaty długu, została spełniona.

Zobowiązania jednostek budżetowych na koniec roku budżetowego 2016 oraz na koniec 2015 r. przedstawiają się następująco:

	2015 r.	2016 r.	wsk. <i>dynamiki</i>
- zobowiązania ogółem:	10 029 964,96 zł	8 693 441,64 zł	-13,33%
w tym:			
- zobowiązania wymagalne:	110,70 zł	0,01 zł	

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

Uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych **nie zostały** w całości wykorzystane, zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487), 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 153 887,02 zł.

Dług publiczny Miasta na koniec roku budżetowego 2016 oraz na koniec 2015 r. przedstawia się następująco:

	2015 r.	2016 r.	wsk. <i>dynamiki</i>
Dochody wykonane:	242 515 021,03 zł	330 845 098,13 zł	36,42%
Kwota długu na koniec roku:	95 536 152,74 zł	77 078 280,34 zł	-19,32%
z tego:			

- papiery wartościowe:	0,00 zł	0,00 zł	
- kredyty i pożyczki:	95 525 665,47 zł	77 076 677,07 zł	-19,31%
- zobowiązania wymagalne:	10 487,27 zł	1 603,27 zł	-84,71%
Relacja zadłużenia ogółem do dochodów:	39,39%	23,30%	

Z powyższych danych wynika, że kwota długu publicznego Miasta w roku 2016 uległa zmniejszeniu o kwotę 18 457 872,40 zł.

Inne dane dotyczące wykonania budżetu

	2015 r.	2016 r.	wsk. <i>dynamiki</i>
- wykonanie dochodów podatkowych:	71 590 752,89 zł	77 414 851,27 zł	8,14%
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy:	304 253,77 zł	194 094,74 zł	-36,21%
- skutki obniżenia górnych stawek podatków:	469 044,67 zł	239 093,56 zł	-49,03%
- relacja łącznych skutków decyzji organów do wykonanych dochodów ogółem:	0,32%	0,13%	
- relacja łącznych skutków decyzji organów do wykonanych dochodów podatkowych:	1,08%	0,56%	
- należności wymagalne:	21 146 022,71 zł	25 354 562,35 zł	19,90%
- relacja należności wymagalnych do wykonanych dochodów ogółem:	8,72%	7,66%	
- odsetki, kary, odszkodowania-łącznie:	628 251,68 zł	786 160,47 zł	25,13%

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

