

UCHWAŁA NR CCCXXIV.543.2016

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE

z dnia 5 grudnia 2016 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym projekcie uchwały budżetowej Miasta Świnoujście na 2017 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 3 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 przedłożony projekt uchwały budżetowej Miasta Świnoujście na 2017 rok.

Uzasadnienie

Projekt uchwały budżetowej Miasta Świnoujście na 2017 rok został przekazany Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 16 listopada 2016 r.

W ocenie Składu Orzekającego, szczegółowość projektu uchwały budżetowej spełnia wymogi uchwały Nr LXXVII/608/2010 Rady Miasta Świnoujście z dnia 28 października 2010 r. w sprawie procedury uchwalania budżetu Miasta oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu Miasta Świnoujście.

Ponadto, szczegółowość projektu uchwały budżetowej spełnia wymogi przepisów art. 212 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870). Dochody zostały określone w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz wydatki według działów i rozdziałów z wymaganym wyodrębnieniem poszczególnych grup wydatków.

W treści projektu uchwały wskazano kwotę i źródła pokrycia deficytu, co jest zgodne z art. 212 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Utworzone w budżecie rezerwy są zgodne z przepisami art. 222 ustawy o finansach publicznych, a ich wielkość nie przekracza dopuszczalnych norm, natomiast rezerwa z zakresu zarządzania kryzysowego została utworzona zgodnie z art. 26 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2013 r. poz. 1166).

Zgodnie z art. 237 ust. 2 ustawy o finansach publicznych wyodrębniono dochody i wydatki związane z realizacją:

- 1) zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych odrębnymi ustawami,
- 2) zadań wykonywanych na mocy porozumień z organami administracji rządowej,
- 3) zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego.

Dane finansowe ujęte w projekcie budżetu na 2017 r., na tle ich wykonania w okresach minionych przedstawiono w załączniku do niniejszej uchwały (opinii). **Zwraca się uwagę na realność planowania dochodów ze sprzedaży majątku, co może mieć wpływ w latach przyszłych na spełnienie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych.**

Zgodnie z wymogami art. 212 ust. 1 pkt 8 ustawy o finansach publicznych wyodrębniono dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz korzystania z tych zezwoleń, a także wydatki na realizację programów z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii. Kwoty planowanych dochodów zostały w całości przeznaczone na realizację wymienionych programów, co jest wymagane przepisami art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487).

Wpływy z tyt. opłat i kar, o których mowa w art. 402 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. – Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2016 r. poz. 672) zostały w całości przeznaczone na realizację zadań określonych przepisami tej ustawy.

Wpływy z tyt. opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zgodnie z art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2016 r. poz. 250) zostały w całości przeznaczone na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

W załącznikach do projektu uchwały zamieszczono:

- 1) plany przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych,
- 2) plany rachunków dochodów jednostek oraz wydatków nimi finansowanych,
- 3) zestawienia planowanych kwot dotacji udzielanych jednostkom należącym do sektora finansów publicznych:
 - a. podmiotowych,
 - b. przedmiotowych,
 - c. celowych
 – wyodrębnione dotacje spełniają wymogi właściwych przepisów prawa w zakresie przyznawania dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych.

Dla jednostek spoza sektora finansów publicznych wyodrębnione dotacje:

- 1) celowe,
 - 2) podmiotowe
- spełniają wymogi właściwych przepisów prawa w zakresie przyznawania dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych.

Ustalony limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu oraz upoważnienie do ich zaciągania spełnia wymogi przepisów art. 212 w zw. z art. 89 ustawy o finansach publicznych.

Upoważnienia do:

- 1) dokonywania zmian w planie wydatków, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
- 2) przekazania niektórych uprawnień do dokonywania przeniesień planowanych wydatków innym jednostkom organizacyjnym,

- 3) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
 - 4) przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- są zgodne z przepisami art. 258 ustawy o finansach publicznych.

Zwraca się uwagę, iż przepis § 14 uchwały dotyczący zasad udzielania zaliczek na wydatki do rozliczenia powinien zostać uchylony. Kolegium Izby przyjęło stanowisko, że zasady udzielania zaliczek na wydatki do rozliczenia powinny być określone przez poszczególnych kierowników jednostek w ramach własnych kompetencji do prowadzenia gospodarki finansowej.

Upoważnienie do lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach spełnia wymogi przepisów art. 264 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

W planie wydatków budżetowych uwzględniono obowiązkowy odpis na składkę dla Izby Rolniczej, co jest wymagane przepisem art. 35 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1315).

W zakresie możliwości uchwalenia przez Miasto budżetu na 2017 r. w odniesieniu do spełnienia wymogów określonych przepisami art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Skład Orzekający stwierdza, że nie ma przeszkód prawnych do uchwalenia budżetu, ponieważ planowane wydatki bieżące nie są wyższe od planowanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

W zakresie możliwości uchwalenia przez Miasto budżetu na 2017 r. w odniesieniu do spełnienia relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych określającej możliwość zadłużania się jednostki Skład Orzekający stwierdza, że również nie ma przeszkód prawnych do uchwalenia budżetu, ponieważ wskaźnik planowanej łącznej spłaty zobowiązań do dochodów ogółem wynosi 6,7%, przy dopuszczalnym wskaźniku 19,0%.

Dochody i wydatki budżetowe oraz przychody i rozchody, ujęte w projekcie budżetu, zostały sklasyfikowane zgodnie 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 proponuje się:**

- 1) dochody gminy i powiatu związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (§ 2360) zaplanowane w rozdz. 75020 oraz 75023; sugeruje się zaplanowanie ww. dochodów w rozdziałach, w których planuje się dochody budżetu państwa (§ 2350),
- 2) w załączniku nr 12 – w poz. 9 wskazano dział 853, sugeruje się dział 855,
- 3) w załączniku nr 16 – w poz. 12 wskazano rozdz. 60015, sugeruje się rozdz. 60016.

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje prawo odwołania do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Niniejsza opinia, na podstawie art. 246 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, podlega publikacji w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1764).

Przewodniczący Składu Orzekającego

Mieczysław Kus

Dane finansowe do planowania budżetu Miasta Świnoujście na rok 2017.

Wyszczególnienie	Wykonanie 2015 r. zł (2)	Plan 2016 r. wg stanu na III kw. zł (3)	Dynamika [(3-2)/2] % (4)	Wykonanie III kw. 2016 r. zł (5)	Budżet na 2017 r. zł (6)	Dynamika [(6-3)/3] % (7)	Dynamika [(6-2)/2] % (8)
Dochody ogółem	242 515 021,03	289 280 956,80	19,3	195 893 027,82	343 840 947,00	18,9	41,8
– bieżące	205 892 956,90	227 971 535,80	10,7	180 401 696,96	283 372 063,00	24,3	37,6
– majątkowe	36 622 064,13	61 309 421,00	67,4	15 491 330,86	60 468 884,00	-1,4	65,1
w tym:							
• ze sprzedaży majątku	24 064 992,88	46 337 400,00	92,6	10 308 304,43	49 593 400,00	7,0	106,1
Wydatki ogółem	231 685 871,30	273 950 802,80	18,2	163 449 027,16	361 336 576,00	31,9	56,0
– bieżące	182 507 033,57	208 701 617,80	14,4	140 236 940,49	246 504 560,00	18,1	35,1
w tym:							
• poręczenia	0,00	1 324 537,00		87 500,00	1 170 511,00	-11,6	
• odsetki i dyskonto	3 025 372,30	3 000 000,00	-0,8	1 553 303,16	2 500 000,00	-16,7	-17,4
– majątkowe	49 178 837,73	65 249 185,00	32,7	23 212 086,67	114 832 016,00	76,0	133,5
Wynik	10 829 149,73	15 330 154,00	32 444 000,66	-17 495 629,00	-214,1	-261,6	
– wynik bieżący	23 385 923,33	19 269 918,00	-17,6	40 164 756,47	36 867 503,00	91,3	57,6
– wynik majątkowy	-12 556 773,60	-3 939 764,00	-68,6	-7 720 755,81	-54 363 132,00	1279,9	332,9
Przychody ogółem	10 438 047,15	2 952 624,00	-71,7	2 916 824,37	37 000 000,00	1153,1	254,5
z tego:							
– kredyty, pożyczki, obligacje	1 000 000,00	0,00	-100,0	0,00	0,00	-100,0	-100,0
– zwrot udzielonych pożyczek	0,00	35 800,00		0,00	0,00		
– nadwyżka budżetowa	0,00	0,00		0,00	0,00		
– wolne środki	9 438 047,15	2 916 824,00	-69,1	2 916 824,37	37 000 000,00	1168,5	292,0
– inne	0,00	0,00		0,00			
Rozchody ogółem	18 350 371,20	18 282 778,00	-0,4	9 762 778,40	19 504 371,00	6,7	6,3
z tego:							
– spł. rat kred. i pożyczek, oraz wykup obl.	18 350 371,20	18 262 778,00	-0,5	9 762 778,40	19 434 371,00	6,4	5,9
– udzielenie pożyczek	0,00	20 000,00		0,00		-100,0	
– inne	0,00	0,00		0,00			
Kwota długu	95 536 152,74			85 583 542,04	57 700 907,00		-39,6

