

UCHWAŁA NR CLXI.317.2018

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE

z dnia 27 kwietnia 2018 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Świnoujście za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.**

Na podstawie art. 13 pkt 5 w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych<sup>1</sup> - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

- |                     |                  |
|---------------------|------------------|
| 1. Hanna Barańska   | - Przewodnicząca |
| 2. Katarzyna Korkus | - Członek        |
| 3. Krystyna Goździk | - Członek        |

**pozytywnie**

opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Świnoujście za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

**Uzasadnienie**

Sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Świnoujście za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia zostało przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie przez Prezydenta Miasta Świnoujście w dniu 3 kwietnia 2018 r.

Dokonując oceny sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że spełnia ono wymogi określone art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz art. 269 pkt 1 i pkt 3 ustawy o finansach publicznych<sup>2</sup> i uwzględnia:

- 1) dochody i wydatki budżetu w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej,
- 2) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich,
- 3) wykaz samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową i gromadzących na wydzielonym rachunku dochody określone w uchwale przez Radę Miasta Świnoujście.

Przedłożone sprawozdanie zawiera informacje o planowanych i zrealizowanych wydatkach na projekty realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Skład Orzekający wskazuje jednak, że ww. sprawozdanie nie uwzględnia dokonanych w trakcie roku budżetowego zmian w planie tych wydatków<sup>3</sup>.

Sprawozdanie uwzględnia wydatki budżetu w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem grup wydatków.

Dane zaprezentowane w sprawozdaniu z wykonania budżetu są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań sporządzonych na podstawie rozporządzeń: w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>4</sup> i w zakresie operacji finansowych<sup>5</sup> oraz spełniają wymogi dotyczące klasyfikacji

<sup>1</sup> ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561, z późn. zm.)

<sup>2</sup> ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.)

<sup>3</sup> wymaganych art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych

<sup>4</sup> rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U.

budżetowej dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów<sup>6</sup>.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2017 r. oraz sprawozdań, o których mowa wyżej wynika, że:

- 1) dochody ogółem zrealizowano w łącznej kwocie 331 580 528,89 zł (104,89% planu), z tego dochody bieżące w wysokości 279 525 056,61 zł (101,27% planu) i dochody majątkowe w wartości 52 055 472,28 zł (129,81% planu);
- 2) wydatki ogółem zrealizowano w łącznej kwocie 277 552 169,58 zł (89,25% planu), w tym wydatki bieżące w wysokości 235 531 497,08 zł (92,87% planu) i wydatki majątkowe w wartości 42 020 672,50 zł (73,25%).

Na podstawie przedłożonych sprawozdań ustalono, że w 2017 r. z budżetu poniesione zostały wydatki w łącznej kwocie 155 877,53 zł na zapłatę odsetek oraz kar i odszkodowań, w tym:

- odsetki od nieterminowych wpłat podatku od towarów i usług VAT (§ 4680) w wysokości 97,00 zł,
  - pozostałe odsetki (§ 4580) w wysokości ogółem 12 323,56 zł (rozd. 75814, 80103, 85295, 85501, 85502, 85508),
  - kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych (§ 4590) w wysokości 143 256,97 zł (rozd. 70005, 75814) oraz na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§ 4600) w kwocie 200,00 zł (rozd. 75095);
- 3) budżet zamknął się nadwyżką w wysokości 54 028 359,31 zł (1047,78% planu), przy planowanym wyniku dodatnim w kwocie 5 156 458,00 zł;
  - 4) przychody budżetu zrealizowano w wysokości ogółem 68 824 699,23 zł, które pochodziły z wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych;
  - 5) rozchody budżetu wykonano w wysokości ogółem 19 434 371,20 zł (100% planu), w tym na wykup papierów wartościowych -- 16 000 000,00 zł oraz na spłatę pożyczek -- 3 434 371,20 zł;
  - 6) należności wymagalne wyniosły 25 967 154,35 zł (7,83% wykonanych dochodów ogółem) i były o 2,42% wyższe od ich wartości na koniec roku 2016;
  - 7) zobowiązania ogółem wyniosły 15 758 759,76 zł (5,07% planowanych wydatków ogółem) i były o 81,27% wyższe od ich wartości na koniec 2016 r. Według sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych<sup>7</sup> najwyższą kwotę stanowiły zobowiązania związane z oświatą i wychowaniem (3 773 285,35 zł);
  - 8) ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji<sup>8</sup> wynika, że w jednostce wystąpiły zobowiązania wymagalne wobec gospodarstw domowych w wysokości 606,71 zł. Złożone sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki nie zawiera wyjaśnienia w podanym zakresie;
  - 9) zadłużenie na koniec 2017 r. wynosiło 57 036 720,58 zł i wynikało z podlegających spłacie zobowiązań dłużnych (57 036 113,87 zł) oraz ze zobowiązań wymagalnych (606,71 zł).

z 2016 r. poz. 1015, z późn. zm.)

<sup>5</sup> rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773)

<sup>6</sup> określone rozporządzeniem 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.)

<sup>7</sup> korekta Nr 2 z dnia 11 kwietnia 2018 r.

<sup>8</sup> z dnia 20 lutego 2018 r.

Po uwzględnieniu danych dotyczących faktycznego wykonania budżetu jednostki, wynikających ze sprawozdań złożonych do Izby, wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań wynosi 6,28%.

Wymienione wyżej dane o wykonaniu budżetu Miasta za 2017 r. wpłynęły na zwiększenie dopuszczalnych wskaźników spłat zobowiązań wyliczonych na lata 2018-2020. Utrzymanie w kolejnych latach relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie nie niższym niż zrealizowany w 2017 r. umożliwi Radzie Miasta uchwalenie budżetów na lata następne z poszanowaniem art. 243 oraz zgodne z prawem zaciąganie zobowiązań zwrotnych.

Dokonując oceny zachowania w trakcie wykonania budżetu ograniczeń ustalonych przepisami ustawy o finansach publicznych Skład Orzekający stwierdził, że:

- wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących (nadwyżka operacyjna wynosi 43 993 559,53 zł, a zatem spełniono wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych;
- relacja łącznej kwoty spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętego długu wraz z należnymi odsetkami do dochodów budżetowych nie przekroczyła dopuszczalnego wskaźnika, a zatem spełniono wymóg z art. 243 ww. ustawy.

Z danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu wynikają informacje o zrealizowanych dochodach i wydatkach finansowanych z tych dochodów, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki<sup>9</sup>, w tym dotyczące:

- dochodów i wydatków budżetu związanych z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii<sup>10</sup>;
- wpływów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z odsetkami, karami pieniężnymi, wpływami z tytułu kosztów egzekucyjnych oraz wykonanych wydatkach związanych z odbiorem odpadów komunalnych<sup>11</sup>,
- wpływów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatków ponoszonych na zadania własne jednostki z zakresu ochrony środowiska<sup>12</sup>.

**Skład Orzekający zaleca** jednak, aby zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, w **uchwale budżetowej oraz w sprawozdaniach z wykonania budżetu** (za I półrocze i rocznym), w osobnych załącznikach, wyodrębnić wskazane wyżej dochody i wydatki przy zastosowaniu pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. O powyższym jednostki samorządu terytorialnego Województwa Zachodniopomorskiego były powiadomione pismem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 27 października 2016 r. (znak pisma: WI.0712.31. MF.2016).

Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Miasta Izbie przedstawiona została informacja o stanie mienia, która w ocenie Składu Orzekającego została sporządzona zgodnie z wymogami określonymi art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

<sup>9</sup> zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 8, art. 216 ust. 1 i art. 237 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

<sup>10</sup> o których mowa w art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487 z późn. zm.)

<sup>11</sup> o których mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2017 r. poz. 1289 z późn. zm.)

<sup>12</sup> o których mowa w art. 403 ust. 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2017 r. poz. 519 z późn. zm.).

Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem. Przedmiotem opiniowania była zgodność jego zakresu i szczegółowości z art. 267 i art. 269 ustawy o finansach publicznych, zgodność danych ujętych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji uchwał organów jednostki samorządu terytorialnego oraz ze sprawozdaniami budżetowymi oraz w zakresie operacji finansowych. Mimo tego, że ze względów formalnych sprawozdanie zawiera wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, opinia nie stanowi oceny jego wykonania. Ocena działań organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości przy wykonaniu budżetu należy do organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

W tym stanie rzeczy Skład Orzekający postanawia jak na wstępie.

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego

  
Hanna Barańska