

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 4 września 2013 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Trzebiatów informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2013 r.

Na podstawie art.13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r., poz. 1113) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w składzie:**

- 1. Jolanta Włodarek - Przewodnicząca**
- 2. Helena Rokowska - Członek**
- 3. Ewa Wójcik - Członek**

uchwała, co następuje.

§ 1. Negatywnie opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Trzebiatów za pierwsze półrocze 2013 r. w związku z naruszeniem art. 170 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, w związku z art. 85 pkt 3 i art. 121 pkt 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.) - przekroczenie limitu zadłużenia (60%).

§ 2. Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3. Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

UZASADNIENIE:

W dniu 26 sierpnia 2013 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie, wpłynęła informacja o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Trzebiatów za pierwsze półrocze 2013 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie dokonał analizy i oceny ww. dokumentu przyjmując następujące kryteria:

1. określoną art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych terminowość przedłożenia opiniowanego dokumentu,
2. szczegółowość informacji z uwzględnieniem art. 266 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz wymogów wynikających z uchwały Nr XLVII/434/10 Rady Miejskiej w Trzebiatowie z dnia 24 czerwca 2010 r. w sprawie zakresu określenia formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy, informacji o kształtowaniu się wieloletniej

prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego niektórych jednostek należących do sektora finansów publicznych.

3. wzajemną zgodność planowanych i wykonanych kwot dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów wykazanych w opiniowanej informacji i sprawozdaniach statystycznych oraz wynikających z uchwał organu stanowiącego i wykonawczego, podjętych na przestrzeni pierwszego półrocza 2013 r.,

4. zgodność wykonanych źródeł dochodów i kierunków ich wydatkowania z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa,

5. stopień realizacji planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów z uwzględnieniem wyniku budżetu; kształtowanie się relacji wykonanych dochodów bieżących i wykonanych wydatków bieżących; analiza wyjaśnień istotnych odchyleń pomiędzy wielkościami planowanymi i wykonanymi,

6. przestrzeganie - określonego w art. 169 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, ze zm.) w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241, ze zm.) - limitu obciążenia budżetu Miasta i Gminy z tytułu:

-spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych wraz z należnymi odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 tejże ustawy,

-wykupu papierów wartościowych emitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego na cele określone w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 82 ust. 1 tejże ustawy,

-potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego poręczeń i gwarancji,

7. przestrzeganie - określonego w art. 170 ust. 2 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych w związku z art. 85 pkt 3 i art. 121 pkt 7 cyt. ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych - limitu zadłużenia w stosunku do planowanych dochodów,

8. zgodność zastosowanej klasyfikacji budżetowej z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207, ze zm.).

Uwzględniając powyższe kryteria Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie stwierdził, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Miejską budżet Miasta i Gminy Trzebiatów na 2013 r., wg stanu na dzień 30 czerwca 2013 r. przewidywał plan dochodów w wysokości **61 194 381,77 zł**, w tym majątkowe **11 057 996 zł**. Dochody Miasta i Gminy zrealizowano w kwocie **25 569 083,88 zł**, co stanowi **41,78%** planu.

Dochody bieżące wykonano w 49,55% planu.

Największe i kwotowo istotne odchylenia wykonania dochodów bieżących w stosunku do planu wystąpiły w pozycji:

- „wpływy z mandatów” – w rozdziale 75416 (Straż Miejska) planowane w kwocie 550 000,00 zł wykonano jedynie w 10,62%; zgodnie z wyjaśnieniem planowane dochody w II półroczu 2013 r. z tego źródła zostaną zmniejszone.

Dochody majątkowe stanowiące 2,84% wykonanych dochodów ogółem zostały zrealizowane w 6,56% wielkości planowanej.

Największe i kwotowo istotne odchylenia wykonania dochodów majątkowych w stosunku do planu wystąpiły w pozycji:

- „środki na dofinansowanie własnych inwestycji pozyskane z innych źródeł” – w rozdziale 60041 (Infrastruktura portowa) w kwocie 6 363 473,00 zł dochody wykonano w 0,21%. W opiniowanym dokumencie wskazano, iż w większości planowano po stronie dochodów odzyskanie VAT-u od realizowanej inwestycji „Rozbudowa portu w Mrzeżynie” (6 300 000,00 zł). Niskie wykonanie tego źródła dochodu uzasadniono faktem, że odliczany VAT będzie pomniejszał wydatki na zadanie inwestycyjne, w związku z tym na bieżąco dokonywane będą korekty dochodów i wydatków majątkowych,

-, „dotacje celowe na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między JST” – zaplanowane na poziomie 270 870,00zł wpływy do budżetu z tego tytułu zostały zrealizowane w 0,00%. Wyjaśniono, iż nie otrzymano w I półroczu dofinansowania informatów oraz zwrotu środków za wykonaną w roku ubiegłym ścieżkę rowerową Pogorzela – Mrzeżyno,

- „sprzedaż majątku i przekształcenie prawa użytkowania wieczystego” - wykonanie zaplanowanych w wysokości 4 006 579 zł dochodów z tego tytułu wyniosło 16,39%. Z informacji wynika, iż „brak popytu na oferowane nieruchomości” budzi poważne zaniepokojenie organu wykonawczego w zakresie realizacji dochodów z tego źródła.

W informacji opisowej szczegółowo omówiono stopień realizacji dochodów wg źródeł ich pochodzenia, a także według klasyfikacji budżetowej.

Skład Orzekający zauważa, że nie osiągnięcie dochodów w wielkościach planowanych grozi poważnymi trudnościami przy wykonywaniu budżetu, gdyż w trakcie roku budżetowego może okazać się, że część zaplanowanych i uruchomionych wydatków nie znajdzie pokrycia w planowanych dochodach ani przychodach.

2. Stan należności wymagalnych na dzień 30 czerwca 2013 r. wyniósł 3 769 919,07 zł, w tym z tytułu dostaw towarów i usług 673 293,88 zł. Stanowiły one 6,16% zaplanowanych na 2013 rok dochodów.

3. Uchwalony przez Radę Miasta budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 87 618 997,67 zł.

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 30 716 352,92 zł, co stanowi 35,06% planu, z tego:

- a) wydatki bieżące wykonane zostały w kwocie 22 981 927,55 zł, co stanowi 46,55% planu,
- b) wydatki majątkowe stanowiące 43,65% ogółu zaplanowanych wydatków zrealizowano w kwocie 7 734 425,37 zł, co stanowi 20,22% planu.

Skład Orzekający zauważa, że wydatki bieżące w analizowanym okresie zostały wykonane na zadawalającym poziomie, jednak wydatki majątkowe poniżej upływu czasu.

4. Z danych zaprezentowanych w informacji opisowej i w sprawozdaniu Rb-28S wynika, iż nie wystąpiły przekroczenia planu wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego, powyżej kwoty 2 917,14 zł, skutkujące naruszeniem dyscypliny finansów publicznych. Nie stwierdzono występowania zobowiązań wymagalnych.

5. Wykonanie wydatków bieżących za I półrocze br. nie przekracza uzyskanego w tym okresie poziomu dochodów bieżących (nadwyżka operacyjna w kwocie 1 861 692,97 zł), co należy ocenić pozytywnie jako gwarancję dotrzymania wymogu określonego w art. 242 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

6. Z analizy sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2013 r. stwierdzono, że dokonano odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości wymogu ustawowego 75%, zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r. poz. 592, ze zm.).

7. W opiniowanym dokumencie nie wskazano, na co zostały wydatkowane zrealizowane w wysokości **15 548,38 zł** dochody z tytułu opłat i kar pobieranych z tytułu korzystania ze środowiska, co uniemożliwia Składowi dokonanie oceny zgodności z prawem kierunków wydatkowania w myśl art. 400a ust. 1 ustawy z dnia 21 kwietnia 2001 r. – Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2008 r. Nr 25, poz. 150, ze zm.).

8. W wyniku realizacji budżetu za pierwsze półrocze 2013 r. uzyskano deficyt w kwocie **5 147 269,04 zł**. Uchwalony budżet po zmianach wg stanu na dzień 30 czerwca 2013 roku przewidywał deficyt za 2013 rok w kwocie **26 424 615,90 zł**.

9. W świetle danych zawartych w informacji opisowej oraz w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS za w/w okres:

- a) zrealizowane przychody stanowiły **101,01%** planu; złożyły się na nie spłata pożyczek udzielonych w kwocie **27 101,78 zł** oraz „wolne środki” w wysokości **28 682 001,99 zł**, co jest zgodne z przedłożonym Izbie Bilansem sporządzonym za 2012 r.,
- b) rochody zaplanowane w wysokości **2 280 460,00 zł** wykonano w **80,90%**.

10. Wg danych zaprezentowanych w sprawozdaniu Rb-Z Miasta i Gminy Trzebiatów za okres od początku roku do 30 czerwca 2013 roku stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **42 497 405,87 zł**, co stanowi **69,45%** planowanych dochodów budżetu Miasta i Gminy ogółem.

Na powyższą kwotę składają się:

- kredyty i pożyczki w wysokości **3 011 189,30 zł** (tj. 7,09% ogółu zadłużenia),
- wyemitowane obligacje w wysokości **23 190 000,00 zł** (tj. 54,57% ogółu zadłużenia),
- wykup wierzytelności w wysokości **16 296 216,57 zł** (tj. 38,35% ogółu zadłużenia).

Miasto i Gmina na dzień sporządzenia sprawozdań za I półrocze 2013 r. nie realizowała programów i projektów finansowanych z udziałem środków unijnych, w związku z tym nie może dokonać żadnych wyłączeń z długu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Wskaźnik zadłużenia Miasta i Gminy Trzebiatów na koniec II kwartału 2013 r. przekracza dopuszczalny limit zadłużenia (60%) wynikający z art. 170 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104, ze zm.) w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241, ze zm.).

Przekroczenie przez Miasto i Gminę Trzebiatów na koniec I półrocza 2013 r. dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia rażąco narusza powyższe unormowania i stanowi podstawę wydania przez Skład Orzekający negatywnej opinii.

Wskazany wysoki wskaźnik zadłużenia Miasta i Gminy wynika ze zmiany stanu prawnego tj. obowiązywania od 1 stycznia 2011 r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego, w tym do długu Skarbu Państwa, które to rozszerza definicję długu publicznego w stosunku do przepisu art. 72 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz z braku uzyskania zaplanowanych dochodów.

11. Zachowane są ustawowe ograniczenia zaciągania zobowiązań, gdyż łączna kwota obciążeń, o których mowa w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, w związku z art. 85 pkt 3 ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, nie przekracza 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów i wynosi **8,53%**.

12. Analizując dane zawarte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta i Gminy przedkładanych do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, nie stwierdzono naruszenia zasady określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w latach 2014-2025.

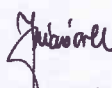
13. Łącznie z informacją o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy za I półrocze 2013 roku przedłożono:

- a) informację o przebiegu wykonania planu finansowego Trzebiatowskiego Ośrodka Kultury za I półrocze br.,
- b) informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy, w tym o realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Reasumując, Skład Orzekający widzi potrzebę bieżącej analizy realizacji dochodów przyjętych przez Radę Miejską w budżecie na 2013 r. oraz podejmowania działań na rzecz ograniczania wydatków, w tym wydatków mających bezpośredni wpływ na zadłużenie Miasta i Gminy Trzebiatów. Ponadto należy podjąć radykalne czynności zmierzające do obniżenia do końca 2013 r. wskaźnika zadłużenia poniżej 60% wykonanych dochodów ogółem.

Reasumując powyższe Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie postanowił jak w sentencji uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Członek Kolegium RIO w Szczecinie


Jolanta Włodarek