

**UCHWAŁA NR LXVII.327.Z.2014**

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE**

**z dnia 20 sierpnia 2014 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Gminy Trzebiatów informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 r.**

Na podstawie art.13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r. poz. 1113, ze zm.), w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie** w osobach:

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

uchwała, co następuje:

§ 1. **Pozytywnie z uwagą zawartą w pkt I.1**, opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Gminy Trzebiatów za pierwsze półrocze 2014 r.

§ 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:**

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza informacji:

- z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 r.,
- o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o realizacji przedsięwzięć w niej zawartych,
- informacji o przebiegu wykonania planów finansowych, dla których organem założycielskim jest Miasto Gmina Trzebiatów,

Skład Orzekający ustalił, że przedmiotowa informacja została przedłożona w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i zawiera dane wymagane uchwałą Nr XLVII/434/10 Rady Miejskiej w Trzebiatowie z dnia 24 czerwca 2010 r. w sprawie zakresu określenia formy informacji o przebiegu wykonania budżetu.

tu gminy, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego niektórych jednostek należących do sektora finansów publicznych.

I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2014 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2014 r. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym (po zmianach) budżetem na 2014 r. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2014 r. wyniosło:

- 1) *dochody* w wysokości 27 208 513,69 zł, co stanowi 34,21% planu, w tym dochody:
  - bieżące w kwocie 26 433 587,92 zł (51,67% planu),
  - majątkowe w kwocie 774 925,77 zł (2,73% planu),
- 2) *wydatki* w wysokości 33 110 755,93 zł, co stanowi 39,09% planu, w tym wydatki:
  - bieżące w kwocie 23 496 931,24 zł (46,75% planu),
  - majątkowe w kwocie 9 613 824,69 zł (27,91% planu).

Zauważyć należy, że planowane dochody zwrotu podatku VAT od przedsięwzięcia „Rozbudowa portu w Mrzeżynie” z tytułu rozliczenia nadpłaty podatku z lat ubiegłych powinny być ewidencjonowane w budżecie gminy po stronie dochodów (nie pomniejszać wydatków). Natomiast zwrot środków podatku VAT w roku bieżącym powinien pomniejszać **wydatki** zrealizowane i planowane na inwestycję w 2014 r. Tak przedstawiona ewidencja księgowa zdarzenia gospodarczego związanego ze zwrotem przez urząd skarbowy środków podatku VAT, będzie też prawidłowo odzwierciedlać wartość środków trwałych

***Skład Orzekający stwierdza, że nieprawidłowa praktyka prowadzona w urządzeniach księgowych urzędu gminy 2014 r. związana z planowaniem dochodów i ich późniejszym korygowaniem po otrzymaniu zwrotu VAT-u w 2014 r., skutkuje nierzetelnym planowaniem dochodów, które de facto nigdy nie będą wykonane. Wprowadza to w błąd odbiorców sprawozdań w zakresie zawyżonych dochodów Miasta Trzebiatów.***

W informacji Burmistrz odniósł się do niskiego poziomu wykonania dochodów w rozdziale:

- a) 60041 (Infrastruktura portowa), gdzie przy planie 19 713 288,00 zł wykonanie wyniosło zaledwie 176 853,37 zł, tj. 0,90%, wyjaśniając, że „zaplanowane środki dotyczące II etapu przebudowy portu w Mrzeżynie jeszcze nie wpłynęły”,
- b) 63095 (Pozostała działalność), gdzie przy planie 270 870,00 zł nie wykonano żadnych dochodów, tj. 0,00%, wyjaśniając, że na kwotę planu składają się: „dofinan-

sowanie do wykonania infomatów jak i zwrot środków za wykonaną w latach poprzednich ścieżkę rowerową Pogorzelica-Mrzeżyno; na półrocze wykonanie dochodów w tym dziale stanowi 0,00%”,

- c) 70005 (Gospodarka gruntami i nieruchomościami) i paragraf 0770 (Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości), gdzie przy planie 7 666 000,00 zł wykonanie wyniosło zaledwie 741 491,20 zł, tj. 9,67%, wyjaśniając, że niskie wykonanie stanowi „duże zaniepokojenie” oraz, że „brak jest popytu na oferowane nieruchomości”,
- d) 75416 (Straż gminna (miejska)), gdzie przy planie 300 000,00 zł wykonanie wyniosło zaledwie 50 651,76 zł, tj. 16,88%, wyjaśniając, że „jeżeli w okresie letnim wykonanie utrzyma się na podobnym poziomie w drugiej połowie roku należy skorygować plan dochodów w tym paragrafie”.

***Skład Orzekający zauważa i podkreśla, że wpływ środków na rachunek budżetu gminy obrazuje sprawozdanie z wykonania dochodów, natomiast Burmistrz powinien wyjaśnić, czy realne jest wykonanie tak znacznej kwoty dochodów w II półroczu 2014 r. oraz dokonać szczegółowej analizy przyczyn zagrożenia wykonania dochodów ze wskazanych źródeł.***

Poza tym w informacji (str. 6) Burmistrz wyraził wątpliwość w zakresie planowanego wykonania opłaty planistycznej z uwagi na trwające postępowanie odwoławcze.

***Skład Orzekający zwraca uwagę, że nie wykonanie w zakładanych wielkościach określonych dochodów budżetu będzie miało wpływ na sytuację finansową jednostki, zarówno w roku budżetowym 2014, jak i w latach następnych. Powyższe trzeba mieć na względzie przy dokonywaniu zmian w budżecie roku bieżącego, jak i opracowywaniu „prognoz” na kolejne lata. W zakresie planowanych dochodów w pierwszym półroczu 2014 r. Skład Orzekający wyraził uwagę.***

W informacji Burmistrz odniósł się do niskiego poziomu wykonania niektórych wydatków, wskazując, że „w związku z trudnościami w realizacji dochodów (w szczególności ze sprzedaży mienia) wykonanie niektórych zaplanowanych zadań budżetowych zostało przeniesione na drugą część roku z możliwością rezygnacji z niektórych przedsięwzięć”.

2. W pierwszym półroczu 2014 r. Miasto osiągnęło *deficyt* dochodów nad wydatkami w kwocie 5 902 242,24 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące uzyskując *nadwyżkę operacyjną* w wysokości 2 936 656,68 zł, *co należy ocenić pozytywnie jako gwarancję dotrzymania wymogu określonego w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.*

3. Nie planowano *przychodów z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek.*



*Przychody z tytułu spłat udzielonych pożyczek* planowane w kwocie 26 942,00 zł wykonano w wysokości 27 829,52 zł. Ponadto Miasto dysponuje *wolnymi środkami* wynikającymi z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 7 801 500,20 zł, które zostały zaangażowane w budżecie po zmianach na 2014 r.

4. *Rozchody* zostały wykonane w wysokości 682 730,00 zł, co stanowi 25,61% planu. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek w wysokości 182 730,00 zł i wykupiono obligacje w kwocie 500 000,00 zł.

5. Ze sprawozdania RB-28S z wykonania wydatków budżetowych za okres od 01.01.2014 r. do 30.06.2014 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego:

a) Miasto posiadało zobowiązania w wysokości 17 157 230,65 zł, jednakże nie były one wymagalne,

b) 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.), poza rozdz. 85219, gdzie odpis wyniósł 73%, co nie zostało wyjaśnione w przedłożonej informacji,

c) wpłaty na rzecz izb rolniczych dokonano w wysokości 2% dochodów z tytułu podatku rolnego, co jest zgodne z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1079).

6. Ze sprawozdania RB-Z Miasta Wałcz za II kwartał 2014 r. wg stanu na dzień 30.06.2014 r. wynikają zobowiązania w kwocie 40 921 444,11 zł, w tym z tytułu pożyczek 2 645 729,30 zł oraz emisji obligacji komunalnych w kwocie 22 090 000,00 zł. Ponadto wykazano na str. 7 informacji zobowiązanie długoterminowe z tytułu wykupu wierzytelności w wysokości 14 798 111,13 zł. Jak jeszcze podano na str. 7 informacji – jest także zobowiązanie o charakterze krótkoterminowym w kwocie 1 387 603,68 zł z tytułu kredytu w rachunku bieżącym, podlegające spłacie do końca bieżącego roku budżetowego.

7. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach za okres od 1.01.2014 r. do 30.06.2014 r.

## II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Burmistrz odniósł się do kwot zadłużenia z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych obligacji. Planowana relacja wynikająca z **art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych** wskazuje, że *kwoty rocznych zobowiązań z tytułu spłaty rat pożyczek, kredytów i wyemitowanych obligacji wraz z należnymi odsetkami, w stosunku do dochodów budżetu ogółem w danym roku, nie przekraczają limitu obciążeń budżetu wyliczonego na podstawie kształtowania się sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego w trzech latach poprzedzających rok wydatkowania środków.*

***Jednakże Skład Orzekający stwierdza i podkreśla, że zagrożenie realizacji dochodów Miasta ma nierozzerwalny wpływ na spełnienie ustawowego wymogu z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.***

2. Zadłużenie z tytułu rat zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 30 czerwca 2014 r. wynosiło 39 533 840,43 zł.
3. W informacji omówiono stopień realizacji przedsięwzięć.


**III.** Z informacji o przebiegu wykonania planu instytucji kultury za pierwsze półrocze 2014 r. wynika, że nie posiada ona zobowiązań i należności wymagalnych, co potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostek posiadających osobowość prawną oraz sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostek posiadających osobowość prawną.

Mając na uwadze powyższe ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie stwierdza, że informacja o wykonaniu budżetu za pierwsze półrocze 2014 r. spełnia kryteria określone w ustawie o finansach publicznych oraz uchwale organu stanowiącego o zakresie i formie informacji o przebiegu wykonania budżetu.

**W ocenie Składu Orzekającego poziom wykonania dochodów wskazuje na potrzebę urealnienia planu dochodów oraz bieżącego monitorowania ich wykonania, tak, aby zapewnić realizację zaplanowanych wydatków oraz rozchodów z zachowaniem relacji wynikającej z przepisów art. 242 – art. 244 ustawy o finansach publicznych.**

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

*Przewodnicząca Składu Orzekającego*

  
*Jolanta Włodarek*