

UCHWAŁA NR CCXXVI.376.2015
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE

z dnia 26 sierpnia 2015 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Trzebiatowa informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Trzebiatów za pierwsze półrocze 2015 r.

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

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Hanna Barańska | – Przewodnicząca |
| 2. Mieczysław Kus | – Członek |
| 3. Anna Suprynowicz | – Członek |

pozytywnie

opiniuje przedłożoną przez Burmistrza Trzebiatowa informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Trzebiatów za pierwsze półrocze 2015 roku.

UZASADNIENIE

Realizując obowiązki wynikające z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.)¹, w dniu 19 sierpnia 2015 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie Burmistrz Trzebiatowa przekazał informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze 2015 r., dla której organem założycielskim jest Gmina Trzebiatów, w tym:

- 1) sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Trzebiatów za pierwsze półrocze 2015 r.,
- 2) informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Trzebiatów za pierwsze półrocze 2015 r., w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- 3) informację o przebiegu wykonania planu finansowego niektórych jednostek należących do sektora finansów publicznych za pierwsze półrocze 2015 r., w szczególności samorządowej instytucji kultury pn. Trzebiatowski Ośrodek Kultury w Trzebiatowie.

Zgodnie z art. 266 ust. 2 ustawy o finansach publicznych zakres i formę przedmiotowych informacji określa organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego. Dodatkowo, przepisy wskazanej ustawy wymagają, aby informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej obejmowała przebieg realizacji przedsięwzięć (art. 266 ust. 1 pkt 2), natomiast informacja o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej osoby prawnej – stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych (art. 265 pkt 1).

W ocenie Składu Orzekającego, przedłożona przez Burmistrza Trzebiatowa informacja o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze 2015 r. spełnia wymogi określone uchwałą Nr XLVII/434/10 Rady Miejskiej w Trzebiatowie z dnia 24 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budże-

¹ dalej: ustawa o finansach publicznych

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

Z informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury pn. Trzebiatowski Ośrodek Kultury w Trzebiatowie wynika, że na koniec pierwszego półrocza 2015 r. we wskazanej samorządowej instytucji kultury wystąpiły jedynie zobowiązania niewymagalne w łącznej kwocie 21 503,76 zł.

Dokonując oceny informacji o przebiegu wykonania budżetu, Skład Orzekający uwzględnił zgodność zawartych w niej danych z wielkościami zaplanowanymi uchwałą Nr IV/13/15 z dnia 29 stycznia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Trzebiatów na 2015 rok (z uwzględnieniem wprowadzonych zmian) oraz wielkościami wykonanymi – ujętymi w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniach wykorzystywanych dla celów statystycznych, sporządzanymi na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119 z późn. zm.) oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

Z przedłożonej przez Burmistrza informacji oraz sprawozdań budżetowych przekazanych do Regionalnej Izby Obrachunkowej wynika, że w okresie pierwszego półrocza 2015 r. Gmina zrealizowała dochody w kwocie 28 047 345,35 zł, co stanowi 46,0 % ich planowanej wartości (60 978 315,95 zł).

Wykonane dochody budżetu w podziale na bieżące i majątkowe wynosiły odpowiednio: 27 216 750,08 zł (52,3 % planu) oraz 830 595,27 zł (9,3 % planu), w tym ze sprzedaży majątku 660 790,79 zł (10,5 % planu).

W pierwszym półroczu 2015 r. dochody bieżące zrealizowano proporcjonalnie do upływu czasu. W ocenie Składu, za niepokojący należy uznać bardzo niski stopień wykonania dochodów majątkowych, w tym z tytułu sprzedaży majątku, które w kolejnych latach budżetowych mogą mieć istotny wpływ na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W złożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 r. Burmistrz wyjaśnił, że bardzo niskie wykonanie dochodów majątkowych to efekt trudnej sytuacji finansowej Gminy, wskutek czego wstrzymana została realizacja zadań inwestycyjnych zaplanowanych do wykonania wspólnie ze Starostwem Powiatowym w Gryficach, zaś przyczyną tak niskiego wykonania wpływów ze sprzedaży majątku jest brak popytu na oferowane nieruchomości.

Ze złożonej informacji wynika, że w rozdziale 60041-Infrastruktura portowa w żadnym stopniu nie zostały zrealizowane dochody majątkowe zaplanowane w łącznej kwocie 2 093 000,00 zł, z tytułu wpływu pozyskanych z innych źródeł środków na dofinansowanie własnych inwestycji (§ 6290). Z wyjaśnienia Burmistrza wynikającego ze złożonego sprawozdania wynika, że ww. dochody są związane z kwotami odzyskiwanego podatku Vat od I etapu inwestycji „Rozbudowa portu w Mrzeżynie”, które bezpośrednio po zwrocie dokonywanym przez urząd skarbowy są przeksięgowane na zmniejszenie wydatków poniesionych na wskazane zadanie inwestycyjne. Konstruując budżet Gminy kwoty odzyskiwanego podatku Vat zaplanowano po stronie jej dochodów, aby można było o taką też kwotę zwiększyć plan wydatków i wykazać w wydatkach budżetu dotyczących inwestycji kwotę brutto potrzebną do realizacji umowy. Kwoty odzyskiwanego podatku będą w budżecie księgowane jako zwrot wydatków majątkowych, a plan budżetu po stronie dochodów będzie korygowany o zwrócone kwoty podatku.

Wydatki budżetu w pierwszym półroczu 2015 r. wykonano w wysokości 33 187 014,92 zł, tj. na poziomie 48,94% ich planowanej wartości (67 816 500,58 zł).

Zrealizowane wydatki bieżące w kwocie 24 558 416,96 zł stanowiły 74,0 % wydatków ogółem poniesionych w pierwszym półroczu 2015 r. i zostały zrealizowane w 48,18 % ich planowanej wartości (50 969 934,27 zł).

Wykonane wydatki majątkowe w kwocie 8 628 597,96 zł stanowiły 26,0 % wydatków ogółem poniesionych w pierwszym półroczu 2015 r. i zostały zrealizowane w 51,22 % ich planowanej wartości (16 846 566,31 zł).

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że ich planowane limity nie zostały przekroczone, co świadczy o zachowaniu reguły wynikającej z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Wykonane wydatki bieżące nie przewyższały wykonanych dochodów bieżących, co jest zgodne z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Nadwyżka wykonanych dochodów bieżących nad zrealizowanymi wydatkami bieżącymi wynosiła 2 658 333,12 zł przy wyniku bieżącym budżetu zaplanowanym na rok 2015 w wysokości 1 114 311,68 zł.

Nadwyżka operacyjna jednostki samorządu terytorialnego według stanu na koniec pierwszego półrocza 2015 r., po uwzględnieniu wolnych środków wynikających z bilansu Gminy za rok 2014 wynosiła 12 947 977,75 zł przy zaplanowanej na rok 2015 jej wartości w kwocie 11 403 956,31 zł.

Według przedłożonego sprawozdania Rb-Z za okres pierwszego półrocza 2015 r. kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do długu publicznego wynosiła 37 920 274,99 zł, tj. 62 19 % planowanych dochodów ogółem (60 978 315,95 zł). Z informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2015 r. wynika, że na dług jednostki samorządu terytorialnego składały się zobowiązania z tytułu zaciągniętej pożyczki długoterminowej (2 280 269,30 zł), wyemitowanych obligacji komunalnych (22 340 000,00 zł) oraz wykupionych wierzytelności (13 300 005,69 zł).

W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła poręczeń i gwarancji innym podmiotom na realizację zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego i na koniec okresu sprawozdawczego nie posiada potencjalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.

Stosownie do wymagań wynikających z art. 266 ust. 1 pkt 2 i art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych w informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy na lata 2015-2026 i omówiono przebieg realizacji wieloletnich przedsięwzięć w okresie styczeń – czerwiec 2015 r.

Skład Orzekający stwierdza, że istnieją znaczne rozbieżności w danych wykazanych w informacji Burmistrza z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 r. oraz dokumencie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2015-2025 (po uwzględnieniu wprowadzonych zmian w okresie sprawozdawczym)², które dotyczą ograniczeń spłaty zobowiązań określonych przepisami art. 243 ustawy o finansach publicznych w następujących pozycjach:

² dalej: WPF

Wyszczególnienie	PLANOWANY WSKAŹNIK spłaty zobowiązań z uwzględnieniem wyłączeń (raty+odsetki/dochody), lewa strona wzoru art. 243 uofp-	DOPUSZCZALNY POZIOM SPŁATY ZOBOWIĄZAŃ z uwzględnieniem wyłączeń prawa strona wzoru art. 243 uofp		STOPIEŃ SPEŁNIENIA RELACJI	
		średnia z art. 243 uofp z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw. 2014 r.)	średnia z art. 243 uofp z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie 2014 r.)		
1	2	3	4	5 (3-2)	6 (4-2)
dane z informacji Burmistrza	5,89	7,37	-	1,48	-
dane na podstawie WPF (po zmianach)	7,27	7,36	7,37	0,09	0,10
różnice	1,38	-0,01			

Z przedłożonej przez Burmistrza informacji wynikają różnice, które mają istotne znaczenie, gdyż błąd w planowanym wskaźniku spłaty zobowiązań może wpłynąć na spadek dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu w latach następnych.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający wskazuje, że spełnienie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych będzie wymagać od organów gminy prowadzenia konsekwentnych działań w celu realizacji planowanego poziomu dochodów budżetowych oraz szczególnej dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących w celu zachowania ustalonego ich poziomu. W przypadku bowiem uzyskania w 2015 r. i w latach kolejnych nadwyżki operacyjnej (różnica dochodów bieżących i wydatków bieżących) w wielkościach założonych w prognozie – maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty ulegnie obniżeniu, co będzie miało swoje przełożenie na możliwość spłaty długu, a w konsekwencji będzie decydowało o możliwości uchwalenia budżetów w latach przyszłych. Skład Orzekający wskazuje na konieczność bieżącego monitorowania budżetu 2015 r. i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej, przede wszystkim w celu zapewnienia przestrzegania przepisów odnoszących się do obciążenia budżetu spłatą długu.

Przychody budżetu w pierwszym półroczu 2015 r. wyniosły 10 316 910,94 zł i pochodziły ze spłaty udzielonych pożyczek (27 266,31 zł) oraz z wolnych środków (10 289 644,63 zł), stanowiących wyliczoną na podstawie bilansu Gminy za rok 2014 nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku budżetu, wynikającą z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Rozchody budżetu w pierwszym półroczu 2015 r. wynosiły ogółem 1 182 730,00 zł, z czego kwota 182 730,00 zł została przeznaczona na spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE, zaś kwota 1 000 000,00 zł – na wykup papierów wartościowych (obligacji).

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować przedłożoną przez Burmistrza informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze roku 2015. Wskazać przy tym należy, że wydając opinię Skład Orzekający miał na względzie rzetelność sporządzenia informacji oraz jej zgodność z prawem. Ocena działań organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości należy do kompetencji organu stanowiącego.

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