

**UCHWAŁA NR LXVIII.331.Z.2014**

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE**

**z dnia 1 września 2014 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Człopa 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** opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Człopa 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 i Gmina Człopa,

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 X/71/2011 Rady Miejskiej w Człopie z dnia 26 sierpnia 2011 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Mia-

sta i Gminy Człopa, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze roku budżetowego.

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 9 269 077,58 zł, co stanowi 50,54% planu, w tym dochody:
  - bieżące w kwocie 8 630 162,50 zł ( 48,33% planu),
  - majątkowe w kwocie 638 915,08 zł (132,99% planu),
- 2) *wydatki* w wysokości 7 744 607,33 zł, co stanowi 39,26% planu, w tym wydatki:
  - bieżące w kwocie 7 673 668,73 zł (43,00% planu),
  - majątkowe w kwocie 70 938,60 zł (3,76% planu).

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

- a) 75416 (Straż gminna (miejska)), gdzie przy planie 780 000,00 zł wykonanie wyniosło zaledwie 174 115,44 zł, tj. 22,32%, wyjaśniając, że „rozważa realność zaplanowanego dochodu i planuje zmniejszenie kwoty w II półroczu po uzyskaniu dochodu z innych źródeł”.
- b) 90002 (Gospodarka odpadami), gdzie przy planie 1 845 253,35 zł nie wykonano żadnych dochodów, tj. 0,00%, wyjaśniając, że plan „dotyczy rekultywacji składowiska odpadów komunalnych, rozpoczęcie realizacji zadania w drugim półroczu 2014 r.”.

*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 informacji Burmistrz odniósł się do niskiego poziomu wykonania wydatków majątkowych, wskazując na str. 4, że „realizację niektórych inwestycji rozpoczęto w pierwszym półroczu, natomiast pozostałe planowane są do realizacji w drugim półroczu 2014 r.”.

2. W pierwszym półroczu 2014 r. Gmina osiągnęła *nadwyżkę* dochodów nad wydatkami w kwocie 1 524 470,25 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące uzyskując *nadwyżkę operacyjną* w wysokości

956 493,77 zł, *co należy ocenić pozytywnie jako gwarancję dotrzymania na koniec roku budżetowego wymogu określonego w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.*

3. Nie planowano *przychodów z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek.* Ponadto Gmina dysponuje *wolnymi środkami* wynikającymi z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 1 889 220,39 zł, które zostały zaangażowane w budżecie po zmianach na 2014 r.
4. *Rozchody* zostały wykonane w wysokości 300 000,00 zł, co stanowi 60,00% planu. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętego kredytu.
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) Gmina posiadała zobowiązania w wysokości 334 622,75 zł, jednakże nie były one wymagalne,
  - b) 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. Analiza realizacji wydatków budżetowych wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) w następujących przypadkach jest niższa od 75% planowanych wielkości, i tak: rozdz. 75011 - 68%, rozdz. 75023 - 68%, rozdz. 80104 - 69%, rozdz. 80113 - 68%, rozdz. 85219 - 65%.

*Zgodnie z przepisem 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.), odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do 31 maja winien być dokonany w wysokości 75% wartości odpisu, a korekta planowanych odpisów winna nastąpić na koniec roku.*

7. Ze sprawozdania RB-Z Miasta i Gminy Człopa za II kwartał 2014 r. wg stanu na dzień 30.06.2014 r. wynikają zobowiązania z tytułu kredytu w kwocie 1 800 000,00 zł.
8. 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 przekroczą** limitu obciążeń budżetu wyliczonego na podstawie kształtowania się sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego w trzech latach poprzedzających rok wydatkowania środków.
2. W informacji omówiono stopień realizacji przedsięwzięć.

III. 1. W informacji z przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej w Człopie brak jest informacji o stanie należności i zobowiązań, w tym wymagalnych, co jest niezbędne z treści art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

2. W informacji z przebiegu wykonania planu finansowego Domu Kultury w Człopie brak jest informacji o stanie zobowiązań, w tym wymagalnych, co jest niezbędne z treści art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

3. Z informacji z przebiegu wykonania planu finansowego Domu Kultury w Człopie wynika, że na dzień 30 czerwca 2014 r. kwota planowanej dotacji podmiotowej na działalność statutową wynosiła 450 000,00 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S w rozdz. 92109 - Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby, wydatki w § 2480 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury. Natomiast w powyższej kwestii brak jest zgodności z informacją w części tabelarycznej instytucji kultury, gdzie plan wykazano w wysokości 452 578,08 zł.

Ponadto są inne rozbieżności informacji opisowej w zakresie dotacji celowych, gdzie planowane wartości, których suma wynosi 364 283,71 zł odbiegają od danych zawartych w części tabelarycznej, w której wskazano kwotę planu w wysokości 355 393,71 zł. Poza tym obie kwoty nie są zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S (rozdz. 92109 - Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby, wydatki w § 2800 - Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych), gdzie kwota planu wynosi 345 492,66,00 zł.

Natomiast wykazane w planie finansowym Biblioteki Publicznej w Człopie kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować przedłożoną przez Burmistrza Człopy informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Człopa za pierwsze półrocze 2014 r. Wskazać przy tym należy, że wydając opinię Skład Orzekający miał na względzie rzetelność sporządzenia informacji oraz jej zgodność z prawem. Mimo, że ze względów formalnych przedmiotowa uchwała zawiera wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, nie stanowi ona oceny jego wykonania. Ocena działań organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości należy do kompetencji organu stanowiącego.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

  
Jolanta Włodarek