

UCHWAŁA NR LXXXIII.321.Z.2013

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 9 września 2013 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Człopa 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. Pozytywnie opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Człopa za pierwsze półrocze 2013 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:

W dniu 19 sierpnia 2013 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie, wraz z zarządzeniem Nr 35/2013 Burmistrza Miasta i Gminy Człopa z dnia 13 sierpnia 2013 r., wpłynęła informacja o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy 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 (Dz.U. z 2013 r., poz. 885, ze zm.), 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 X/71/2011 Rady Miejskiej w Człopie z dnia 26 sierpnia 2011 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Człopa, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze roku budżetowego.

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 Człopa na 2013 r., wg stanu na dzień 30 czerwca 2013 r. przewidywał plan dochodów w wysokości **18 987 803,41 zł**, w tym majątkowe **2 707 021,50 zł**. Dochody Miasta i Gminy zrealizowano w kwocie **10 343 766,20 zł**, co stanowi **54,48%** planu.

Dochody bieżące wykonano w 52,91% planu.

Dochody majątkowe stanowiące 16,72% wykonanych dochodów ogółem zostały zrealizowane w **63,90%** wielkości planowanej. W informacji opisowej szczegółowo omówiono stopień realizacji dochodów wg źródeł ich pochodzenia, a także według klasyfikacji budżetowej.

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

- „sprzedaż majątku i przekształcenie prawa użytkowania wieczystego” - wykonanie zaplanowanych w wysokości **1 100 000 zł** dochodów z tego tytułu wyniosło **16,39%**.

- „grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych” (Straż gminna (miejska) – zaplanowane na poziomie **800 000,00 zł** wpływy do budżetu z tego tytułu zostały zrealizowane w **14,76%**.

Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność rozważenia realności zaplanowanej na rok powyższych źródeł dochodów.

2. Stan należności wymagalnych na dzień 30 czerwca 2013 r. wyniósł **1 280 267,96 zł**, w tym z tytułu dostaw towarów i usług **123 122,33 zł**. Stanowiły one **6,74%** zaplanowanych na 2013 r. dochodów.

*Na stronie 3 Załącznika nr 1 do ww. Zarządzenia Burmistrza jest poruszony problem należności wymagalnych, które na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły **1 280 267,96 zł**, co stanowi **12,38%** uzyskanych za I półrocze br. dochodów budżetowych ogółem. Główną należność wymagalną -zaległością - są należności alimentacyjne w wysokości **578 813,27 zł** w Dziale 852 - Pomoc społeczna, na których wielkość służby gminne mają minimalny wpływ. Nie mniej, jednak, dodatkowa informacja o podjętych działaniach zapobiegawczych i windykacyjnych w zakresie zaległości w dochodach budżetowych podniostaby jakość przedłożonego dokumentu.*

3. Uchwalony przez Radę Miasta budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości **20 533 966,14 zł**.

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **8 686 242,03 zł**, co stanowi **42,30%** planu, z tego:

a) wydatki bieżące wykonane zostały w kwocie **7 533 363,00 zł**, co stanowi **47,10%** planu,

b) wydatki majątkowe stanowiące **22,11%** ogółu zaplanowanych wydatków zrealizowano w kwocie **1 152 879,03 zł**, co stanowi **25,39%** planu.

Uwzględniając stopień istotności dla budżetu Miasta i Gminy Człopa niskie, w stosunku do upływu czasu, wykonanie wydatków majątkowych odnotowano w zakresie:

- zadania inwestycyjnego „Budowa ścieżek pieszo-rowerowych do miejscowości Trzebin i Dzwonowo”, gdzie zaplanowane na poziomie **1 066 560,14 zł** wykonano w **1,69%**,

- zadania inwestycyjnego „Budowa budynku wielorodzinnego w Człopie”, gdzie zaplanowane na poziomie **700 000,00 zł** wykonano w **5,82%**,

- zadania inwestycyjnego „Budowa świetlicy wiejskiej w Drzonowie”, gdzie zaplanowane na poziomie **220 000,00 zł** wykonano w **3,94%**.

W Załączniku nr 2 do ww. Zarządzenia Burmistrza w tabeli nr 2 pt. ” Wykaz przedsięwzięć wieloletnich” wyjaśniono, iż przedsięwzięcia wieloletnie będą realizowane w drugim półroczu 2013 r.

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 1 080 621,12), 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 **57 952,98 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 ustaw 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 nadwyżkę w kwocie **1 657 524,17 zł**. Uchwalony budżet po zmianach wg stanu na dzień 30 czerwca 2013 roku przewidywał deficyt za 2013 rok w kwocie **1 546 162,73 zł**.

9. W świetle danych zawartych na stronie 13 informacji opisowej oraz w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS za w/w okres:

a) zrealizowane przychody stanowiły **100,00%** planu. Złożyły się na nie „wolne środki” w wysokości **1 381 798,53 zł**, co jest zgodne z przedłożonym Izbie Bilansem sporządzonym za 2012 r. oraz kredyt na budowę kanalizacji sanitarnej Trzebin, Dzwonowo w wysokości **864 364,20 zł**.

b) rozchody zaplanowane w wysokości **700 000,00 zł** wykonano w **71,43%**.

10. Wg danych zaprezentowanych w sprawozdaniu Rb-Z Miasta i Gminy Człopa za okres od początku roku do 30 czerwca 2013 roku stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **2 300 000,00 zł**, co stanowi **12,11%** planowanych dochodów budżetu Miasta i Gminy ogółem.

Na powyższą kwotę składają się kredyty i pożyczki w wysokości **2 300 000,00 zł**.

Po uwzględnieniu wykazanych w w/w sprawozdaniu kredytów i pożyczek zaciąganych na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków unijnych w kwocie **0,00 zł** w/w wskaźnik długu wynosi **12,11%**.

11. Zrealizowane w opiniowanym okresie obciążenia budżetu Miasta i Gminy z tytułu spłaty zaciągniętego długu stanowiły **5,25%** zaplanowanych na 2013 rok dochodów, zaś po uwzględnieniu wyłączeń – **0,42%**.

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

a) „informację z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury – Dom Kultury i Biblioteka w Człopie” 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.

Mając na uwadze powyższe ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie stwierdza, że informacja o wykonaniu budżetu za I półrocze 2013 spełnia wymienione wyżej kryteria. Realizacja dochodów ogółem, w tym dochodów bieżących oraz wydatków bieżących przebiegała w granicach wielkości określonych przez organ stanowiący lub zbliżony do nich. Informacja przedstawia szczegółowe omówienie wykonania budżetu, w tym wykonania zadań majątkowych, które biorąc pod uwagę upływ czasu zostały zrealizowane na niższym poziomie.

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

*Przewodnicząca Składu Orzekającego
Członek Kolegium RIO w Szczecinie*


Jolanta Włodarek