



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie
Zespół Zamiejscowy
w Koszalinie

75-401 Koszalin, ul. Jedności 5

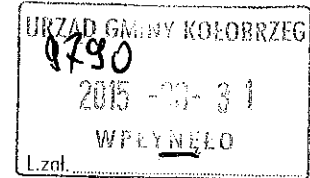
tel.: 3 411 208, 3 411 240, fax. 3 410 487

e-mail: koszalin@szczecin.rio.gov.pl

Koszalin, dnia 28 sierpnia 2015 r.

K.0022.268.LK.Z.2015

ST
1 09



Pan

Włodzimierz Popiołek

Wójt Gminy Kołobrzeg

Przekazuję w załączeniu uchwałę nr XC.312.Z.2015 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 27 sierpnia 2015 roku z przebiegu wykonania budżetu i wieloletniej prognozy finansowej w pierwszym półroczu 2015 roku.

KOORDYNATOR
ZESPOŁU ZAMIEJSCOWEGO

Jolanta
mgr Jolanta Włodarek

Otrzymują:

1. Adresat

2. Pan Julian Nowicki

Przewodniczący Rady Gminy

3. a/a



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w Szczecinie

ZESPÓŁ ZAMIEJSCOWY W KOSZALINIE

75-401 Koszalin, ul. Jedności 5
tel. (0-94) 341-12-08, fax (0-94) 341-04-87

UCHWAŁA NR XC.312.Z.2015

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 27 sierpnia 2015 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Kołobrzeg informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 r. oraz kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej

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

uchwała, co następuje:

§ 1. **Pozytywnie** opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 r. oraz kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kołobrzeg¹.

§ 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

Wójt Gminy Kołobrzeg w dniu 24 sierpnia 2015 r. zgodnie z Zarządzeniem Nr 87/2015 z dnia 20 sierpnia 2015 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie, informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2015 r. oraz kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej².

Dokonując oceny rzetelności informacji oraz przedstawionego przebiegu wykonania budżetu pod względem formalno-prawnym i merytorycznym, Skład Orzekający zwrócił szczególną uwagę na następujące zagadnienia:

- szczegółowość i kompletność³,
- zgodność z zasadami określonymi w uchwale przez Radę Gminy⁴,
- stopień zaawansowania realizacji budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2015 r. po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków majątkowych,

¹ Dalej: Gminy.

² Dalej: informacja.

³ Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.).

⁴ Uchwała Nr XLVII/313/10 Rady Gminy Kołobrzeg z dnia 31 maja 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze - zgodnie z art. 266 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

- zgodność zawartych danych z uchwałą budżetu Gminy na 2015 r.⁵, przy uwzględnieniu wszystkich dokonanych w niej zmianach,
- kształtowanie się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych na dzień 30 czerwca 2015 r.,
- zachowanie wartości dodatniej wyniku wykonanej różnicy między dochodami a wydatkami bieżącymi, powiększonymi o wolne środki i nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych⁶.

Z przedłożonej przez Wójta informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie pierwszego półrocza 2015 r. zrealizowano dochody w kwocie 22 810 586,26 zł, co stanowi 56,5% planu.

Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wynosiły odpowiednio: 21 701 025,45 zł (56,4% planu) oraz 1 109 560,81 zł (58,6% planu). W pierwszym półroczu 2015 r. dochody zrealizowano adekwatnie do upływu czasu.

Gmina zaplanowała dochody na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków unii europejskiej w wysokości 1 137 825,96 zł, które wykonała w pierwszym półroczu 2015 r. na poziomie 100,0% planu. Wydatki w pierwszym półroczu 2015 r. na realizację programów i projektów z udziałem środków unijnych zaplanowano w wysokości 284 169,77 zł, natomiast wykonano w kwocie 248 994,92 zł, tj. 87,62% planu.

W informacji przedstawiono wyniki realizacji dochodów z tytułu podatków lokalnych oraz pozostałych należności budżetowych, w tym podejmowane przez organ wykonawczy działania zmierzające do zmniejszenia zaległości z powyższych tytułów. Na dzień 30 czerwca 2015 r. należności wymagalne wynosiły 3 186 122,02 zł i stanowiły 7,9% w relacji do planowanych dochodów budżetu.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w pierwszym półroczu 2015 r. w wysokości 19 698 883,96 zł, tj. na poziomie 43,9% planu. Wydatki bieżące w kwocie 16 019 176,31 zł stanowiły 81,3% ogółem poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowiło 44,8%.

Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 40,3%. W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, zwracając uwagę na poziom poniesionych nakładów. W sprawozdaniu nie sygnalizowano zagrożenia wykonania zadań inwestycyjnych w 2015 r.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie przekroczono limitu planowanych wydatków⁷.

Wykonane wydatki bieżące nie przewyższyły wykonanych dochodów bieżących, co jest zgodne z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Nadwyżka operacyjna wynosiła 11 297 295,12 zł (po uwzględnieniu wolnych środków i nadwyżki budżetu z lat ubiegłych, wg stanu na koniec 2014 r.).

W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych, wyjaśniając przyczyny odchylenia od planu. Wynik finansowy wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 r. stanowił nadwyżkę budżetową w wysokości 3 111 702,30 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 4 483 264,00 zł.

W informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej i omówiono przebieg realizacji wieloletnich przedsięwzięć⁸.

⁵ Uchwała Nr IV/14/2015 Rady Gminy Kołobrzeg z dnia 26 stycznia 2015 r.

⁶ Zgodnie z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

⁷ Zgodnie z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Według przedłożonego sprawozdania Rb-Z za okres pierwszego półrocza 2015 r. kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do długu publicznego wynosiła 2 200 000,00 zł, tj. 5,4% planowanych dochodów. Na dług składały się wyemitowane obligacje komunalne w kwocie 2 200 000,00 zł. Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, co świadczyło o zachowaniu terminowości regulowania ich płatności⁹.

W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła poręczeń i gwarancji innym podmiotom na realizację zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego. Stan potencjalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł 2 030 274,62 zł.

Planowana relacja wynikająca z przepisu art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wskazuje, że kwoty rocznych zobowiązań z tytułu wykupu obligacji komunalnych wraz z należnymi odsetkami, w stosunku do dochodów ogółem w bieżącym roku, nie przekroczą limitu obciążeń budżetu wyliczonego na podstawie kształtowania się sytuacji finansowej Gminy w trzech latach poprzedzających rok wydatkowania środków.

Przychody budżetu w pierwszym półroczu 2015 r. wyniosły 5 615 445,00 zł, w tym z tytułu nadwyżki budżetu z lat ubiegłych 3 415 445,98 zł i wolnych środków 2 200 000,00 zł, co jest zgodne z wartością wynikającą z bilansu z wykonania budżetu Gminy, sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 r. Rozchody budżetu z tytułu spłaty zobowiązań dłużnych w omawianym okresie sprawozdawczym nie realizowano¹⁰.

Zastosowana w informacji klasyfikacja budżetowa jest zgodna z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa¹¹.

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji, a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz uchwale budżetowej na 2015 r.

W tym stanie rzeczy, Skład Orzekający ocenia, że informacja została opracowana przez Wójta Gminy Kołobrzeg rzetelnie na podstawie przepisów ustawy o finansach publicznych, w przejrzysty sposób przedstawia realizację budżetu w pierwszym półroczu 2015 r. i stanowi tym samym kompleksową wiedzę na temat sytuacji finansowej Gminy.

Ocena działań organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości należy do kompetencji organu stanowiącego.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Jolanta Włodarek

⁸ Stosownie do wymagań określonych przepisami art. 266 ust. 1 pkt 2 i art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

⁹ Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

¹⁰ Zgodnie z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

¹¹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.).

