

UCHWAŁA NR LXXXI.318.Z.2013

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 30 sierpnia 2013 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Kołobrzeg 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 Gminy Kołobrzeg 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 23 sierpnia 2013 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie, wraz z zarządzeniem Nr 57/2013 Wójta Gminy Kołobrzeg z dnia 22 sierpnia 2013 r., wpłynęła informacja o przebiegu wykonania budżetu 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 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,
- 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 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 Gminy Kołobrzeg budżet Gminy na 2013 r., wg stanu na dzień 30 czerwca 2013 r. przewidywał plan dochodów w wysokości **37 088 993,56 zł**, w tym majątkowe **306 375,00 zł**. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie **20 617 939,76 zł**, co stanowi **55,6%** planu.

Dochody bieżące wykonano w 52,8% planu.

Dochody majątkowe stanowiące 5,72% wykonanych dochodów ogółem zostały zrealizowane w 384,9% wielkości planowanej. W informacji opisowej szczegółowo omówiono stopień realizacji dochodów wg źródeł ich pochodzenia, a także według klasyfikacji budżetowej.

Zaplanowane w wysokości **45 000,00 zł** dochody ze sprzedaży majątku wykonano w **138,5%**.

Największe i kwotowo istotne odchylenia wykonania dochodów w stosunku do planu wystąpiły w pozycji „dochody majątkowe” – zaplanowane na poziomie **306 375,00 zł** wpływy do budżetu z tego tytułu zostały zrealizowane w **384,9%**. W opiniowanym dokumencie wskazano na str. 6, iż wysoka realizacja dochodów z badanego źródła podyktowana jest otrzymaniem dotacji na inwestycje.

Skład Orzekający ocenia pozytywnie realność wykonania dochodów w 2013 r.

2. Stan należności wymagalnych na dzień 30 czerwca 2013 roku wyniósł **2 565 155,02 zł**, w tym z tytułu dostaw towarów i usług **2 049,35 zł**. Stanowiły one **6,92%** zaplanowanych na 2013 r. dochodów.

3. Uchwalony przez Radę Gminy budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości **48 955 216,12 zł**.

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **14 458 786,62 zł**, co stanowi **29,5%** planu, z tego:

a) wydatki bieżące wykonane zostały w kwocie **13 629 139,38 zł**, co stanowi **41,6%** planu,

b) wydatki majątkowe stanowiące **33,11%** ogółu zaplanowanych wydatków zrealizowano w kwocie **829 647,24 zł**, co stanowi **5,12%** planu.

Zapoznanie się z przebiegiem wykonania wydatków majątkowych Gminy Kołobrzeg za I półrocze 2013 r. umożliwia materiał zawarty na stronach 89-98 opiniowanej informacji. Niski stopień realizacji wydatków majątkowych zgodnie z wyjaśnieniem zawartym na stronie 9 opiniowanego dokumentu, wynika z tego, że większość zadań inwestycyjnych ujętych w budżecie gminy na 2013 r. w pierwszym półroczu br. nie zostało rozpoczętych lub nie zostało rozliczonych finansowo przez wykonawców.

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. Na koniec okresu sprawozdawczego wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokości 1 384,43 zł, tj. w dziale 851 (ochrona zdrowia) – 1 230,00 zł i w dziale 852 (pomoc społeczna) – 154,43 zł, które zgodnie z wyjaśnieniami wynikały ze zbyt krótkiego terminu płatności uniemożliwiającego zapłatę oraz nieodebranego świadczenia z pomocy społecznej.

5. Wykonanie wydatków bieżących za I półrocze br. nie przekracza uzyskanego w tym okresie poziomu dochodów bieżących (nadwyżka operacyjna w kwocie 5 809 560,56), 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 stwierdzono, że dochody realizowane na podstawie art. 403 ust. 2 ustawy z dnia 21 kwietnia 2001 r. – Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2008 r. Nr 25, poz. 150, ze zm.) w kwocie **80 834,33 zł** w zakresie opłat i kar pobieranych z tytułu korzystania ze środowiska, zostały wydatkowane na podstawie art. 400a ust. 1 ww. ustawy.

8. Półroczna gospodarka budżetowa Gminy ustalona poprzez porównanie wielkości osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków zamknęła się nadwyżką budżetową w kwocie **6 159 153,14 zł**, na planowany na koniec roku deficyt budżetowy w kwocie **11 866 222,56 zł**. Różnica pomiędzy zaplanowanym wynikiem finansowym a uzyskanym, w stosunku do upływu czasu jest skutkiem realizacji wydatków w szczególności o charakterze majątkowym. W związku z powyższym Radzie Gminy pozostawia się ocenę realności i możliwości wykonania zaplanowanych w budżecie na 2013 r. wydatków o charakterze majątkowym.

9. W świetle danych zawartych w załączniku nr 14 do informacji opisowej oraz w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS za w/w okres:

a) zrealizowano przychody w wysokości **58,4%** planu, które stanowiły:

- „nadwyżkę z lat ubiegłych” w wysokości **3 166 222,56 zł**,

- „wolne środki” w wysokości **4 400 000,00 zł**,

co jest zgodne z przedłożonym Izbie Bilansem sporządzonym za 2012 r.,

b) rozchody zaplanowane w wysokości **1 100 000,00 zł** wykonano w **0,00%**.

10. Wg danych zaprezentowanych w sprawozdaniu Rb-Z Gminy Kołobrzeg za okres od początku roku do 30 czerwca 2013 r. stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **4 401 384,43 zł**, co stanowi **11,87%** planowanych dochodów budżetu Gminy ogółem.

Na powyższą kwotę składa się wykup obligacji w wysokości **4 400 000,00 zł**.

11. Zrealizowane w opiniowanym okresie obciążenia budżetu Gminy z tytułu spłaty zaciągniętego długu stanowiły **5,42%** zaplanowanych na 2013 rok dochodów.

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


a) informację z wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej w Gminie Kołobrzeg za I półrocze br.,

b) informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej 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.

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Członek Kolegium RIO w Szczecinie


Jolanta Włodarek