



**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](mailto:koszalin@szczecin.rio.gov.pl)

K.0022.349.AC.Z.2017

Koszalin, dnia 08 września 2017 r.



**Pan**

**Włodzimierz Popiołek**

**Wójt Gminy Kołobrzeg**

Przekazuję w załączeniu uchwałę nr CVII.422.Z.2017 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 7 września 2017 roku z przebiegu wykonania budżetu i wieloletniej prognozy finansowej w pierwszym półroczu 2017 roku.

Otrzymują:

1. Adresat

2. Pan Julian Nowicki

Przewodniczący Rady Gminy

3. a/a

**KOORDYNATOR**  
**ZESPOŁU ZAMIEJSCOWEGO**

*dr Jolanta Włodarek*



Faint, illegible text in the top left corner, possibly a header or stamp.

1912  
1913

1914

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE**

z dnia 7 września 2017 r.

**w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Kołobrzeg informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2017 r. oraz o 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 2016 r. poz. 561, ze zm.) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

1. Jolanta Włodarek - Przewodnicząca
2. Helena Rokowska - Członek
3. Marek Dulewicz - Członek

**pozytywnie**

opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2017 r. oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej

**Uzasadnienie**

Wójt Gminy Kołobrzeg<sup>1</sup> w dniu 30 sierpnia 2017 r. zgodnie z zarządzeniem Nr 93/2017 z dnia 25 sierpnia 2017 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie informację z przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 r. oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej<sup>2</sup>.

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 kompletność<sup>3</sup>;
- zgodność z zasadami określonymi w uchwale przez Radę Gminy<sup>4</sup>;
- stopień zaawansowania realizacji planu budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2017 r. po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków majątkowych;
- zgodność zawartych danych z uchwałą budżetową po zmianach oraz ze sprawozdaniami budżetowymi;
- osiągnięty wynik realizacji budżetu;
- stan zadłużenia Gminy na dzień 30 czerwca 2017 r. oraz zgodność ze sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych;
- kształtowanie się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych na dzień 30 czerwca 2017 r.

<sup>1</sup> Dalej: Wójt.

<sup>2</sup> Dalej: informacja.

<sup>3</sup> Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 1-2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870, ze zm.). Dalej: ustawa o finansach publicznych.

<sup>4</sup> 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 Kołobrzeg za I półrocze, tj. zgodnie z art. 266 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Dalej: uchwała w sprawie zakresu i formy informacji.



Z przedłożonej przez Wójta informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie pierwszego półrocza 2017 r. zrealizowano dochody w wysokości 29 431 069,38 zł, co stanowiło 56,8% planu. Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wyniosły odpowiednio: 28 474 503,91 zł (56,6% planu) oraz 956 565,47 zł (64,9% planu). Wykonane dochody majątkowe w całości przeznaczono na realizację wydatków majątkowych.

W pierwszym półroczu 2017 r. wydatki budżetowe wykonano w wysokości 21 129 596,13 zł, tj. na poziomie 31,7% planu. Wydatki bieżące w kwocie 19 830 201,39 zł stanowiły 93,9% ogółem poniesionych wydatków. Wykonanie wydatków bieżących w stosunku do ich rocznego planu wyniosło 43,7%. **Plan wydatków majątkowych zrealizowano w wysokości 1 299 394,74 zł (6,1% planu).** Wydatki majątkowe stanowiły też 6,1% ogółem wykonanych wydatków w pierwszym półroczu br.

W tym stanie rzeczy, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie zauważa, iż **stopień realizacji planowanych wydatków majątkowych jest znacznie niższy niż wynikałoby to z upływu czasu.**

Realizacja wydatków bieżących za pierwsze półrocze br. nie przekracza osiągniętego w tym okresie poziomu dochodów bieżących, co daje podstawę zachowania wymogu określonego w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych na koniec roku budżetowego. Różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi wykonanymi na koniec 2017 r. będzie mieć istotny wpływ w latach 2018-2020 na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, limitującej poziom spłaty długu w poszczególnych latach.

Półroczna gospodarka budżetowa Gminy ustalona poprzez porównanie wielkości osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków zamknęła się nadwyżką budżetową w kwocie 8 301 473,25 zł, na planowany na koniec roku deficyt w wysokości 14 840 000,00 zł. Różnica pomiędzy zaplanowanym wynikiem finansowym, a uzyskanym w stosunku do upływu czasu, jest skutkiem niższej realizacji wydatków (31,7% planu rocznego) niż osiągniętych dochodów (56,8% planu rocznego).

Na podstawie analizy przedmiotowej informacji, dokonanej w zakresie wydatkowania środków publicznych, nie stwierdzono przekroczeń planu wydatków<sup>5</sup>, jak również występowania zobowiązań wymagalnych, co świadczy o zachowaniu terminowości regulowania ich płatności<sup>6</sup>. Zobowiązania niewymagalne z terminem płatności przypadającym po 30 czerwca 2017 r. wynoszą 1 284 464,16 zł<sup>7</sup>. Stwierdzono także, iż dokonano odpisu wymaganych 75% na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych<sup>8</sup>.

Niezrealizowane w wymaganym terminie należności wymagalne (zaległości) jak wykazują zapisy sprawozdania Rb-N (o należnościach wymagalnych) wynosiły 3 548 919,81 zł, co stanowiło 6,9% planowanych ogółem dochodów w 2017 r. Źródła ich powstania zostały szczegółowo przedstawione przez Wójta na str. 100 informacji opisowej.

Przychody budżetu w pierwszym półroczu 2017 r. wyniosły 13 856 780,49 zł i dotyczyły nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych, co potwierdza bilans z wykonania budżetu za 2016 r.<sup>9</sup> oraz

<sup>5</sup> Zgodnie z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

<sup>6</sup> Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

<sup>7</sup> Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S (o wydatkach).

<sup>8</sup> Zgodnie z art. 6 ust.2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 800).

<sup>9</sup> Sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 r.



jest zgodne z wartością wynikającą z danych wykazanych w sprawozdaniu budżetowym Rb-ST za 2016 r.<sup>10</sup>

W okresie pierwszego półrocza br. nie dokonywano rozchodów budżetu z tytułu zobowiązań dłużnych i takich też nie planowano w 2017 r.<sup>11</sup>

Wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji innym podmiotom na realizację zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego<sup>12</sup> wyniosła 21 035,22 zł.

Na koniec okresu sprawozdawczego kwota zobowiązań zaliczanych do długu publicznego wynosiła 0,00 zł<sup>13</sup>.

Planowana na 2017 r. relacja spłaty zadłużenia nie przekracza dopuszczalnego poziomu, wyznaczonego art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych; planowany wskaźnik spłaty zobowiązań, o których mowa w cyt. art. 243 wynosi 0,25% (po ustawowych wyłączeniach), natomiast dopuszczalny – ustalony z uwzględnieniem wartości wykonanych w poprzednim roku budżetowym – 25,68%.

Do informacji dołączono dane dotyczące wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze 2017 r. samorządowej instytucji kultury i odniesiono się do należności i zobowiązań tego podmiotu<sup>14</sup>. Wskazany podmiot nie posiadał zobowiązań wymagalnych oraz należności wymagalnych.

Wraz z informacją z wykonania budżetu Izbie przedstawiona została informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w której omówiono przebieg realizacji wieloletnich przedsięwzięć<sup>15</sup>.

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji, a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz uchwale budżetowej z uwzględnieniem wprowadzonych zmian na 2017 r.

**W tym stanie rzeczy, Skład Orzekający ocenia, że informacja opracowana przez Wójta Gminy Kołobrzeg w sposób rzetelny i przejrzysty prezentuje stan gospodarki finansowej i realizację budżetu Gminy w pierwszym półroczu 2017 r.** Ocena działań organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości należy do kompetencji organu stanowiącego.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

Od niniejszej opinii Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje prawo odwołania do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

  
Jolanta Włodarek

<sup>10</sup> Zapewniając wysokość dostępnych środków finansowych na koniec ubiegłego roku na rachunku bieżącym budżetu.

<sup>11</sup> Zgodnie z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

<sup>12</sup> Ar. 243 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

<sup>13</sup> Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2017 r.

<sup>14</sup> Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

<sup>15</sup> Stosownie do wymagań określonych przepisami art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

