



**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

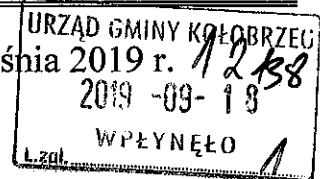
e-mail: [koszalin@szczecin.rio.gov.pl](mailto:koszalin@szczecin.rio.gov.pl)

K.0022.288.AC.Z.2019

*AK*

*AM*

Koszalin, dnia 17 września 2019 r.



*Pan*

**Włodzimierz Popiołek**

**Wójt Kołobrzegu**

Przekazuję w załączeniu uchwałę Nr LXXXIX.344.Z.2019 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 13 września 2019 roku z przebiegu wykonania budżetu i wieloletniej prognozy finansowej w pierwszym półroczu 2019 roku.

**KOORDYNATOR**  
**ZESPOŁU ZAMIEJSCOWEGO**

*dr Jolanta Włodarek*

Otrzymują:

1. Adresat

2. Pan Julian Nowicki

Przewodniczący Rady Gminy

3. a/a

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE**

z dnia 13 września 2019 r.

**w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Kołobrzeg informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kołobrzeg za pierwsze półrocze 2019 r.**

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.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

- |                     |                  |
|---------------------|------------------|
| 1. Jolanta Włodarek | - Przewodnicząca |
| 2. Marcin Binaś     | - Członek        |
| 3. Marek Dulewicz   | - Członek        |

**pozytywnie**

opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kołobrzeg za pierwsze półrocze 2019 r.

**Uzasadnienie**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii była informacja o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 r. Gminy Kołobrzeg, przedłożona Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie, w dniu 21 sierpnia 2019 r. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, czym wypełniono wymogi wynikające z przepisów ustawy o finansach publicznych<sup>1</sup>.

Skład Orzekający po analizie danych i objaśnień zawartych w informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych, o których mowa w art. 41 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, sporządzonych i przedłożonych w trybie określonym rozporządzeniami w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>2</sup>, stwierdził co następuje:

1. Przedstawione wielkości w informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 r., są zgodne w zakresie:
  - planu dochodów i wydatków – z planem ustalonym uchwałą budżetową na 2019 r., po zmianach wprowadzonych w okresie pierwszego półrocza br.;
  - wykonania dochodów i wydatków budżetu – z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych sporządzonych na podstawie przepisów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz w zakresie operacji finansowych;
  - danych wymaganych uchwałą Rady Gminy w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

<sup>1</sup> art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

<sup>2</sup> rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393) oraz rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773)

2. Z przedłożonej przez Wójta informacji oraz sprawozdań wynika, że w okresie pierwszego półrocza 2019 r. zrealizowano dochody w wysokości 53,9% planu, które w podziale na bieżące i majątkowe wyniosły odpowiednio 53,1% i 57,2% planu.

Przyjęte w budżecie założenia finansowe wymagają konsekwentnych działań w zakresie terminowego pozyskiwania dofinansowania przedsięwzięć inwestycyjnych oraz prawidłowego ich rozliczenia. Ze wskazanego źródła w br. planowane są wysokie dochody, tj. w kwocie 8 240 670,63 zł, podczas gdy w pierwszym półroczu uzyskano 2 776 407,90 zł (tj. 33,69% planowanej kwoty na dofinansowanie tych zadań).

Wydatki budżetowe wykonano na poziomie 35,2% planu. Wykonanie wydatków bieżących w stosunku do ich rocznego planu wyniosło 45,5%. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 4,8% planu.

Analiza realizacji wydatków budżetowych wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w niektórych przypadkach jest niższe od 75% planowanych wielkości, w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Rozdz.	Plan	Wykonanie	%
63095	12 007,00	8 720,35	73%
71035	641,00	460,99	72%
85504	1 250,00	921,98	74%
90003	32 654,00	23 510,37	72%
92109	5 123,00	3 687,89	72%
92601	21 985,00	15 904,03	72%

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1352) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do dnia 31 maja winien być dokonany w wysokości 75% wartości rocznego odpisu.

3. Półroczna gospodarka budżetowa Gminy ustalona poprzez porównanie wielkości osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków zamknęła się nadwyżką budżetową w kwocie 11 396 289,93 zł, na planowany na koniec roku deficyt w wysokości 3 407 889,60 zł. Sytuacja taka jest następstwem realizacji planowanych wydatków majątkowych, których stopień wykonania jest znacznie niższy, niż wynikałoby to z upływu czasu.
4. 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.
5. Na podstawie analizy przedmiotowej informacji, dokonanej w zakresie wydatkowania środków publicznych, nie stwierdzono przekroczeń planu wydatków<sup>3</sup>, jak również występowania zobowiązań wymagalnych, co świadczy o zachowaniu terminowości regulowania ich płatności<sup>4</sup>.
6. Z analizy informacji z realizacji planu finansowego instytucji kultury wynika, że wykazane kwoty planu i wykonania otrzymanych dotacji z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie po zmianach na 2019 r., w informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu budżetowym o wydatkach (Rb- 28S). W przedłożonej informacji podano dane o stanie należności i zobowiązań, a także o braku wymagalnych należności i zobowiązań.

<sup>3</sup> stanowiącej łącznie w roku budżetowym przekroczenie kwoty minimalnej rozumianej jako kwota przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim (ogłoszonego przez Prezesa GUS w Dz. Urz. RP „Monitor Polski”, zgodnie z art. 5h i art. 5 ust. 7 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych); art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych

<sup>4</sup> art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych

7. Przychody budżetu w pierwszym półroczu 2019 r. stanowiły 101,7% planu i dotyczyły wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych (4 456 282,80 zł) oraz nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych (127 002,68 zł).
8. Wójt podał dane o wykonaniu rozchodów budżetu dotyczących udzielony pożyczek z budżetu Gminy (199 750,00 zł), co stanowiło 18,2% łącznego planu z tytułu różnych rozchodów<sup>5</sup>. Nie wykupiono natomiast obligacji komunalnych, gdyż zgodnie z informacją zawartą w części opisowej informacji (str. 97) termin wykupu przypada na ostatni kwartał br.

W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej<sup>6</sup> przedstawiono dane dotyczące wykonania tej prognozy w pierwszym półroczu 2019 r. Informacja obejmuje całkowity okres jej prognozy, tj. lata 2019-2028. Przedstawia także dane o realizacji przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej uwzględniając zaawansowanie finansowe wyrażające się w kwotach wydatków poniesionych za pierwsze półrocze 2019 r. i odnosząc się do limitów wydatków na lata następne.

Zadłużenie z tytułu wyemitowanych obligacji komunalnych oraz zobowiązań wymagalnych zwiększyło się w okresie sprawozdawczym do kwoty 4 500 095,00 zł<sup>7</sup> i wynosiło 6,7% planowanych dochodów.

Wartości przyjęte w planie budżetu wg stanu na dzień 30 czerwca br. zapewniają w latach 2019-2028 zachowanie dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Wymaga podkreślenia, że podstawowe znaczenie dla zachowania prawidłowych wielkości wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych warunkujących uchwalenie budżetu na kolejne lata, a zarazem zdolność Gminy do spłaty zaciągniętego długu, będzie mieć konsekwentna realizacja przedstawionych założeń w wieloletniej prognozie finansowej, w tym przede wszystkim w zakresie prognozowanego poziomu i wzajemnego kształtowania się dochodów bieżących i wydatków budżetu.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający podkreśla, że z dniem 1 stycznia 2019 r. weszła w życie ustawa z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r, poz. 2500), która wprowadza istotne zmiany dotyczące, między innymi sposobu wyliczania relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych począwszy od 2020 r. Ponadto ustawą tą doprecyzowano regulację dotyczącą tytułów dłużnych o inne nienazwane ustawowo umowy (art. 72 ust. 1a).

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Kołobrzeg dokumentów i dotyczy jedynie formalno-prawnych aspektów przebiegu wykonywania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu jego wykonania w pierwszym półroczu 2019 r.

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

<sup>6</sup> stosownie do wymagań określonych przepisami art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych

<sup>7</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 2019 r.