



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

K.0022.281.MK.Z.2018

Koszalin, dnia 19 września 2018 r. 12 716

2018 -09- 25

WPŁYNEŁO 1

L.zel.

Pan

Włodzimierz Popiołek

Wójt Kołobrzegu

Przekazuję w załączeniu uchwałę Nr LIX.346.Z.2018 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 19 września 2018 roku z przebiegu wykonania budżetu i wieloletniej prognozy finansowej w pierwszym półroczu 2018 roku.

Otrzymują:

1. Adresat

2. Pan Julian Nowicki

Przewodniczący Rady Gminy

3. a/a

KOORDYNATOR
ZESPOŁU ZAMIEJSCOWEGO

dr Jolanta Włodarek

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 19 września 2018 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Kołobrzeg informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kołobrzeg za pierwsze półrocze 2018 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) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

1. Jolanta Włodarek - Przewodnicząca
2. Marek Dulewicz - Członek
3. Bogusław Staszewski - Członek

pozytywnie

opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kołobrzeg za pierwsze półrocze 2018 r.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii była informacja o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 r. Gminy Kołobrzeg, przedłożona Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie, w dniu 28 sierpnia 2018 r. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informację z wykonania planu finansowego instytucji kultury, czym wypełniono wymogi wynikające z przepisów ustawy o finansach publicznych¹.

I. 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 finansowych², stwierdził co następuje:

1. Przedstawione wielkości w informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 r., są zgodne w zakresie:

¹ Art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.), dalej: ustawa o finansach publicznych.

² Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109, ze zm.) 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).

- planu dochodów i wydatków – z planem ustalonym uchwałą budżetową na 2018 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 Kołobrzeg w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kołobrzeg za I półrocze.
2. Z przedłożonej przez Wójta informacji oraz sprawozdań wynika, że w okresie pierwszego półrocza 2018 r. zrealizowano dochody w wysokości 53,8% planu, które w podziale na bieżące i majątkowe wyniosły odpowiednio 53,8% i 52,6% planu. Dochody ze sprzedaży majątku wykonano w 51,2% planu. Wydatki budżetowe wykonano na poziomie 30,3% planu. Wykonanie wydatków bieżących w stosunku do ich rocznego planu wyniosło 44,3%. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 13,4% planu.
 3. Półroczna gospodarka budżetowa Gminy ustalona poprzez porównanie wielkości osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków zamknęła się nadwyżką budżetową w kwocie 2 946 427,69 zł, na planowany na koniec roku deficyt w wysokości 34 999 112,99 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 wydatków³. Wystąpiły jedynie zobowiązania wymagalne, które związane są z niepodjętym świadczeniem dot. pomocy społecznej (w kwocie 50,00 zł), co świadczy o zachowaniu terminowości regulowania pozostałych płatności⁴.
 6. Zobowiązania niewymagalne z terminem płatności przypadającym po 30 czerwca 2018 r. wyniosły 862 867,26 zł⁵.
 7. Niezrealizowane w wymaganym terminie należności wymagalne (zaległości), jak wykazują zapisy sprawozdania Rb-N (o należnościach wymagalnych), uległy zwiększeniu w porównaniu do końca 2017 r. o kwotę 153 047,62 zł i wyniosły 3 816 040,45 zł, tj. 6,61% planowanych ogółem dochodów w 2018 r.
 8. Przychody budżetu w pierwszym półroczu 2018 r. wyniosły 24 900 535,95 zł i dotyczyły nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych, co potwierdza bilans z wykonania budżetu za 2017 r.⁶

Kategoria nadwyżki budżetowej identyfikowana jest na gruncie podstawowych zasad określających reguły wykonywania budżetu, czyli zasady kasowości i zasady roczności. Jej źródłem, stosownie do przepisów dotyczących rachunkowości budżetowej⁷, jest rozliczenie

³ Zgodnie z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

⁴ Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

⁵ Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S (o wydatkach).

⁶ Sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 r.

⁷ § 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911).

faktycznie (kasowo) zrealizowanych wpływów i wydatków dokonanych na rachunkach budżetów oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków budżetowych jednostek budżetowych.

9. Z uwagi na fakt, iż Gmina Kołobrzeg nie posiada zadłużenia z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek lub emisji papierów wartościowych, w okresie pierwszego półrocza br. nierealizowane były rozchody budżetu⁸.
10. Na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała niewymagalne (potencjalne) zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji innym podmiotom na realizację zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego w wysokości 16 054,14 zł, których potencjalna spłata zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych obciąża planowane w 2018 r. wydatki budżetowe.
11. W odrębnej informacji⁹ wskazano, iż w wyniku zmiany ustawy o odnawialnych źródłach energii¹⁰ oraz w związku ze złożonymi korektami deklaracji na podatek nieruchomości za 2018 r., Gmina Kołobrzeg w ustawowym terminie dokona zwrotu kwoty 1 672 132,00 zł. Podatek od nieruchomości to istotna pozycja dochodów w budżecie Gminy Kołobrzeg, których zmniejszenie w związku z zastosowaniem cyt. przepisów stanowi 23,4% planowanych ogółem dochodów z tego tytułu (kwota zmniejszenia to 4 534 912,00 zł). Dodatkowo Skład zauważa, iż zmiana negatywnie wpłynie na wielkość nadwyżki operacyjnej¹¹, co może wiązać się z koniecznością zmniejszenia strony wydatków bieżących w II półroczu 2018 r. Nadwyżka operacyjna jest także istotna z punktu widzenia ustalenia relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, jak również dla realizacji wydatków majątkowych oraz spłaty zobowiązań zwrotnych.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej¹²:

1. Przedstawiono dane dotyczące wykonania tej prognozy w pierwszym półroczu 2018 r. oraz jej kształtowania się w latach 2018-2028, a także informację o stopniu realizacji wieloletnich przedsięwzięć.
2. Gmina nie posiada zadłużenia z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych.
3. Wartości przyjęte w planie budżetu wg stanu na dzień 30 czerwca br. zapewniają w latach 2018-2028 zachowanie dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

III. Z analizy informacji z realizacji planu finansowego instytucji kultury wynika, że wykazane kwoty planu i wykonania otrzymanych dotacji z budżetu Gminy Kołobrzeg są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie po zmianach na 2018 r. oraz w sprawozdaniu budżetowym o wydatkach (Rb- 28S). W przedłożonej informacji podano dane, iż instytucja kultury nie posiadała należności i zobowiązań wymagalnych.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Kołobrzeg dokumentów i dotyczy jedynie formalno-prawnych aspektów przebiegu

⁸ Zgodnie z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

⁹ Złożonej w dniu 7 września 2018 r. przez Burmistrza Gościna.

¹⁰ Ustawa z dnia 7 czerwca 2018 r. o zmianie ustawy o odnawialnych źródłach energii oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 1276).

¹¹ Dodatnia różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi.

¹² Stosownie do wymagań określonych przepisami art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

wykonywania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w pierwszym półroczu 2018 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