

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 7 września 2017 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Kołobrzegu informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta 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. Ewa Wójcik - Członek

pozytywnie

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

Uzasadnienie

Prezydent Miasta Kołobrzegu¹ w dniu 31 sierpnia 2017 r. zgodnie z zarządzeniem Nr 79/17 z dnia 31 sierpnia 2017 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejskowy w Koszalinie informację z przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 r. oraz o 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 Miasta⁴;
- stopień zaawansowania realizacji planu budżetu Miasta 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 Miasta na dzień 30 czerwca 2017 r. oraz zgodność ze sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych;

¹ Dalej: Prezydent.

² Dalej: informacja.

³ 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.

⁴ Uchwała Nr XLVIII/638/10 Rady Miasta Kołobrzegu z dnia 20 lipca 2010 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym realizacji ujętych w prognozie przedsięwzięć oraz informacji o wykonaniu planów finansowych miejskich instytucji kultury za I półrocze roku budżetowego, tj. zgodnie z art. 266 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Dalej: uchwała w sprawie zakresu i formy informacji.

- kształtowanie się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych na dzień 30 czerwca 2017 r.

Z przedłożonej przez Prezydenta informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie pierwszego półrocza 2017 r. zrealizowano dochody w wysokości 118 173 570,14 zł, co stanowiło 51,0% planu. Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wyniosły odpowiednio: 100 993 648,18 zł (50,1% planu) oraz 17 179 921,96 zł (56,8% planu). Wykonane dochody majątkowe w 36,1% przeznaczono na realizację wydatków majątkowych.

W pierwszym półroczu 2017 r. wydatki budżetowe wykonano w wysokości 97 329 620,65 zł, tj. na poziomie 38,7% planu. Wydatki bieżące w kwocie 91 129 628,86 zł stanowiły 93,6% ogółem poniesionych wydatków. Wykonanie wydatków bieżących w stosunku do ich rocznego planu wyniosło 45,5%. **Plan wydatków majątkowych zrealizowano w wysokości 6 199 991,79 zł (12,0% planu).** Wydatki majątkowe stanowiły 6,4% ogółem wykonanych wydatków w pierwszym półroczu br. Skład Orzekający sygnalizuje **niskie wykonanie wydatków majątkowych w stosunku do wielkości planowanych, tj. znacznie niższe 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 20 843 949,49 zł, na planowany na koniec roku deficyt w wysokości 19 799 461,24 zł. Różnica pomiędzy zaplanowanym wynikiem finansowym, a uzyskanym w stosunku do upływu czasu, jest skutkiem niższej realizacji wydatków (45,5% planu rocznego) niż osiągniętych dochodów (51,0% planu rocznego).

Na podstawie analizy przedmiotowej informacji, dokonanej w zakresie wydatkowania środków publicznych, nie stwierdzono przekroczeń planu wydatków⁵, jak również występowania zobowiązań wymagalnych, co świadczy o zachowaniu terminowości regulowania ich płatności⁶. Zobowiązania niewymagalne z terminem płatności przypadającym po 30 czerwca 2017 r. wyniosły 6 126 010,34 zł⁷. Stwierdzono także, iż dokonano odpisu wymagalnych 75% na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych⁸.

Niezrealizowane w wymaganym terminie należności wymagalne (zaległości) jak wykazują zapisy sprawozdania Rb-N (o należnościach wymagalnych) wyniosły 27 642 994,56 zł, co stanowiło 11,9% planowanych ogółem dochodów w 2017 r.

Przychody budżetu w pierwszym półroczu 2017 r. wyniosły 22 151 101,48 zł i dotyczyły wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubie-

⁵ Zgodnie z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

⁶ Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

⁷ Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S (o wydatkach).

⁸ 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).

głych, co potwierdza bilans z wykonania budżetu za 2016 r.⁹ oraz jest zgodne z wartością wynikającą z danych wykazanych w sprawozdaniu budżetowym Rb-ST za 2016 r.¹⁰

W okresie pierwszego półrocza br. dokonano spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów, pożyczek i wykupu obligacji komunalnych w kwocie 1 480 000,00 zł oraz udzielono pożyczek w kwocie 8 684 000,00 zł na planowane roczne rozchody z tych tytułów w ogólnej wysokości 20 644 000,00 zł¹¹.

Wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji innym podmiotom na realizację zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego¹² wyniosła 17 468 649,23 zł.

Na koniec okresu sprawozdawczego kwota zobowiązań zaliczanych do długu publicznego wynosiła 26 120 111,10 zł¹³, tj. 11,3% planowanych dochodów.

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 7,03% (po ustawowych wyłączeniach), natomiast dopuszczalny – ustalony z uwzględnieniem wartości wykonanych w poprzednim roku budżetowym – 15,18%.

Do informacji dołączono dane dotyczące wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze 2017 r. samorządowych instytucji kultury i odniesiono się do należności i zobowiązań tych podmiotów, w tym do należności i zobowiązań wymagalnych (str. 151-161 informacji)¹⁴.

Wraz z informacją z wykonania budżetu Izbie przedstawiona została informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w której omówiono przebieg realizacji wieloletnich przedsięwzięć¹⁵.

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.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Prezydenta Miasta Kołobrzegu dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów przebiegu wykonywania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w I półroczu 2017 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

⁹ Sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 r.

¹⁰ Zapewniając wysokość dostępnych środków finansowych na koniec ubiegłego roku na rachunku bieżącym budżetu.

¹¹ Zgodnie z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

¹² Ar. 243 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

¹³ 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.

¹⁴ Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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

