

**UCHWAŁA NR XCI.358.Z.2013**

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE**

z dnia 24 września 2013 r.

**w sprawie opinii o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Kołobrzegu informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej 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 oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta 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 2 września 2013 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie, wraz z zarządzeniem nr 66/13 Prezydenta Miasta Kołobrzegu z dnia 29 sierpnia 2013 r., wpłynęła informacja o przebiegu wykonania budżetu Miasta oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej 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 XLVIII/638/2010 Rady Miasta Kołobrzeg 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 przedsię-

wziąć oraz informacji o wykonaniu planów finansowych miejskich instytucji kultury za I półrocze roku budżetowego,

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 Miasta 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 Miasta Kołobrzeg budżet Miasta na 2013 r., wg stanu na dzień 30 czerwca 2013 r. przewidywał plan dochodów w wysokości **206 859 329,68 zł**, w tym majątkowe **48 062 382,91 zł**. Dochody Miasta zrealizowano w kwocie **88 961 184,54 zł**, co stanowi **43,01%** planu.

Dochody bieżące wykonano w **51,00%** planu.



Dochody majątkowe stanowiące 8,97% wykonanych dochodów ogółem zostały zrealizowane w **16,60%** wielkości planowanej. W informacji opisowej szczegółowo omówiono stopień realizacji dochodów wg źródeł ich pochodzenia, a także według klasyfikacji budżetowej.

Zaplanowane w wysokości **8 258 431,10 zł** dochody ze sprzedaży majątku wykonano w **34,42%**.

Największe i kwotowo istotne odchylenia wykonania dochodów w stosunku do planu wystąpiły w pozycji:

- „podatku od spadków i darowizn” – zaplanowane na poziomie **220 000,00 zł** wpływy do budżetu z tego tytułu zostały zrealizowane w **17,38%**, dochody z tego źródła są realizowane przez urzędy skarbowe, więc Miasto nie ma żadnego wpływu na ich wysokość,

- „opłaty targowej” - zaplanowane na poziomie **300 000,00 zł** wpływy do budżetu z tego tytułu zostały zrealizowane w **16,18%**, dochody te będą realizowane w II półroczu br.,

- opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi - zaplanowane na poziomie **5 000 000,00 zł** wpływy do budżetu z tego tytułu zostały zrealizowane w **0,00%**, gdyż opłaty te obowiązują od 1 lipca 2013 r. i będą stanowić dochód II półroczu br.

#### ***Skład Orzekający ocenia pozytywnie realność wykonania dochodów w 2013 r.***

2. Stan należności wymagalnych na dzień 30 czerwca 2013 roku wyniósł **29 299 439,60 zł**, w tym z tytułu dostaw towarów i usług **9 403 357,04 zł**. Stanowiły one **14,16%** zaplanowanych na 2013 r. dochodów.

3. Uchwalony przez Radę Miasta budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości **194 381 984,38 zł**.

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **71 499 660,72 zł**, co stanowi **36,78%** planu, z tego:

a) wydatki bieżące wykonane zostały w kwocie **69 016 710,27 zł**, co stanowi **42,96%** planu,

b) wydatki majątkowe stanowiące **17,35%** ogółu zaplanowanych wydatków zrealizowano w kwocie **2 482 950,45 zł**, co stanowi **7,36%** planu.

Zapoznanie się z przebiegiem wykonania wydatków majątkowych Miasta za pierwsze półrocze 2013 r. umożliwia materiał zawarty na stronach 104-174 wraz z załącznikami 3-5 do opiniowanej informacji. Niski stopień realizacji wydatków majątkowych zgodnie z wyjaśnieniem zawartym w opiniowanym dokumencie 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 **6 325,49 zł**, w dziale 750 (administracja publiczna) kwota 998,00 zł oraz w dziale 852 (pomoc społeczna) kwota 5 272,96 zł, w dziale 854 (edukacyjna opieka wychowawcza) kwota 54,53 zł. Zgodnie z wyjaśnieniem zobowiązania te stanowią zasądzoną rentę wyrównawczą na rzecz osoby fizycznej zgodnie z wyrokiem sądowym oraz zasiłki stałe dofinansowywane z budżetu państwa, których plan powinien być uzupełniony przez budżet państwa w II półroczu br.

5. Wykonanie wydatków bieżących za pierwsze półrocze br. nie przekracza uzyskanego w tym okresie poziomu dochodów bieżących (**nadwyżka operacyjna** w kwocie



**11 965 192, 39 zł**), 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 JST 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. Na podstawie załącznika nr 14 opiniowanego dokumentu 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 **39 330,19 zł** w zakresie opłat i kar pobieranych z tytułu korzystania ze środowiska nie zostały wydatkowane w I półroczu br.

8. Półroczna gospodarka budżetowa Miasta ustalona poprzez porównanie wielkości osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków zamknęła się nadwyżką budżetową w kwocie **17 461 523,82 zł**, na planowaną na koniec roku nadwyżkę budżetową w kwocie **12 477 345,30 zł**. Różnica pomiędzy zaplanowanym wynikiem finansowym a uzyskanym, w stosunku do upływu czasu jest skutkiem realizacji wydatków w szczególności o charakterze majątkowym.

9. W świetle danych zawartych w załączniku nr 6 (str. 40) do informacji opisowej oraz w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS za w/w okres:

a) zrealizowano przychody w wysokości **101,68%** planu, które stanowiły „wolne środki” w wysokości **2 768 326,05 zł** (co jest zgodne z przedłożonym Izbie Bilansem sporządzonym za 2012 r.),

b) rozchody zaplanowane w wysokości **15 200 000,00 zł** wykonano w **33,55%**.

10. Wg danych zaprezentowanych w sprawozdaniu Rb-Z Miasta za okres od początku roku do 30 czerwca 2013 r. stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **67 802 840,11 zł**, co stanowi **32,78%** planowanych dochodów budżetu Miasta ogółem.

Na powyższą kwotę składają się kredyty i pożyczki w wysokości **67 800 000,00 zł**.

Po uwzględnieniu wykazanych w w/w sprawozdaniu kredytów i pożyczek zaciąganych na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków unijnych w kwocie **15 000 000,00 zł** w/w wskaźnik długu wynosi **25,53%**.

11. Zrealizowane w opiniowanym okresie obciążenia budżetu Gminy z tytułu spłaty zaciągniętego długu stanowiły **7,24%** zrealizowanych dochodów, zaś po uwzględnieniu wyłączeń – **1,61%**.

12. Łącznie z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2013 r. przedłożono informację:

a) z wykonania planu finansowego miejskich instytucji kultury (Miejskiej Biblioteki Publicznej, Regionalnego Centrum Kultury),

b) z wykonania planu finansowego Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji,

c) z wykonania planów finansowych środków gromadzonych na rachunkach wydzielonych przez jednostki oświatowe,

d) 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*