

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE**

z dnia 26 września 2018 r.

**w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Kołobrzegu informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta 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. Hanna Barańska   | - Członek        |
| 3. Marek Dulewicz   | - Członek        |

**pozytywnie**

opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kołobrzegu 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. Miasta Kołobrzegu, przedłożona Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie, w dniu 31 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 publicznych<sup>1</sup>.

- 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 finansowych<sup>2</sup>, stwierdził co następuje:
1. Przedstawione wielkości w informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 r., są zgodne w zakresie:
    - planu dochodów i wydatków – z planem ustalonym uchwałą budżetową na 2018 r., po zmianach wprowadzonych w okresie pierwszego półrocza br.,

<sup>1</sup> 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.

<sup>2</sup> 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).

- 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 Miasta w Kołobrzegu 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.
2. Z przedłożonej przez Prezydenta informacji oraz sprawozdań wynika, że w okresie pierwszego półrocza 2018 r. zrealizowano dochody w wysokości 47,7% planu, które w podziale na bieżące i majątkowe wyniosły odpowiednio 48,6% i 42,3% planu. Dochody ze sprzedaży majątku wykonano w 32,7% planu. Wydatki budżetowe wykonano na poziomie 38,8% planu. Wykonanie wydatków bieżących w stosunku do ich rocznego planu wyniosło 43,9%. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 22,8% planu.
  3. Półroczna gospodarka budżetowa Miasta ustalona poprzez porównanie wielkości osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków zamknęła się nadwyżką budżetową w kwocie 13 080 401,32 zł, na planowany na koniec roku deficyt w wysokości 25 924 048,61 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>. Wystąpiły jedynie zobowiązania wymagalne, które związane są z niepodjętym świadczeniem dot. pomocy społecznej (w kwocie 4 887,62 zł), co świadczy o zachowaniu terminowości regulowania pozostałych płatności<sup>4</sup>.
  6. Zobowiązania niewymagalne z terminem płatności przypadającym po 30 czerwca 2018 r. wyniosły 10 662 119,31 zł<sup>5</sup>.
  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 2 011 917,47 zł i wyniosły 30 070 356,87 zł, tj. 11,52% planowanych ogółem dochodów w 2018 r.
  8. Przychody budżetu w pierwszym półroczu 2018 r. wyniosły 28 164 595,86 zł i dotyczyły wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych (27 924 835,86 zł)<sup>6</sup>, co potwierdza bilans z wykonania budżetu za 2017 r. oraz zwrotów udzielonych pożyczek (239 760,00 zł).

Kategoria wolnych środków identyfikowana jest kasowo, a nie poprzez zapisy ewidencyjne i ich zestawienie. Sformułowanie „nadwyżka środków pieniężnych na

<sup>3</sup> Zgodnie z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

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

<sup>5</sup> Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S (o wydatkach).

<sup>6</sup> Zawarte w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

rachunku”<sup>7</sup> oznacza, że chodzi o faktycznie posiadane przez jednostkę samorządu terytorialnego – według stanu na koniec roku budżetowego – środki pieniężne, mające swe pochodzenie ze ściśle określonego źródła. Zarówno wolne środki, jak również nadwyżka budżetowa, identyfikowane są na gruncie podstawowych zasad określających reguły wykonywania budżetu, czyli zasady kasowości i zasady roczności. Jej źródłem, stosownie do przepisów dotyczących rachunkowości budżetowej<sup>8</sup>, jest rozliczenie faktycznie (kasowo) zrealizowanych wpływów i wydatków dokonanych na rachunkach budżetów oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków budżetowych jednostek budżetowych.

9. W okresie pierwszego półrocza br. dokonano spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów w kwocie 1 760 000,00 zł, co stanowi 14,1% planowanych z tego tytułu rozchodów<sup>9</sup>. Ponadto dostępne środki na rachunku bankowym w wysokości 25 000 000,00 zł przeznaczono na lokaty bankowe.
10. Na koniec okresu sprawozdawczego Miasto posiadało niewymagalne (potencjalne) zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji innym podmiotom na realizację zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego w wysokości 14 577 086,79 zł, których potencjalna spłata w roku 2018 w kwocie 3 137 477,77 zł obciąża planowane wydatki budżetowe zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

## II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej<sup>10</sup>:

1. Przedstawiono dane dotyczące wykonania tej prognozy w pierwszym półroczu 2018 r. oraz jej kształtowania się w latach 2018-2024, a także informację o stopniu realizacji wieloletnich przedsięwzięć.
2. Zadłużenie Miasta z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań wymagalnych zmniejszyło się w okresie sprawozdawczym do kwoty 13 880 386,87 zł<sup>11</sup>, tj. 5,3% planowanych dochodów.
3. Wartości przyjęte w planie budżetu wg stanu na dzień 30 czerwca br. zapewniają w latach 2018-2024 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 Miasta 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 o stanie należności. W części opisowej informacji przedłożonej przez instytucje kultury (str. 125-136) brak jest danych o kwocie 86,10 zł zobowiązań wymagalnych<sup>12</sup>.

<sup>7</sup> Zawarte w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

<sup>8</sup> § 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).

<sup>9</sup> Zgodnie z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

<sup>10</sup> Stosownie do wymagań określonych przepisami art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

<sup>11</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 2018 r.

<sup>12</sup> Wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji – zbiorczego JST jako organu założycielskiego lub nadzorującego dla jednostek posiadających osobowość prawną – sporządzonego wg stanu na koniec drugiego kwartału 2018 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 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*