

UCHWAŁA NR LXXXIII.384.Z.2014

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 23 września 2014 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 r.

Na podstawie art.13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r. poz. 1113, ze zm.), w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:**

1. Jolanta Włodarek - Przewodnicząca
2. Ewa Wójcik - Członek
3. Helena Rokowska - Członek

uchwała, co następuje:

§ 1. **Pozytywnie**, opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Gminy Kołobrzeg za pierwsze półrocze 2014 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:

Na podstawie przedłożonej przez Prezydenta Kołobrzegu informacji:

- z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 r.,
- o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o realizacji przedsięwzięć w niej zawartych,
- informacji o przebiegu wykonania planów finansowych, dla których organem założycielskim jest Miasto Kołobrzeg,

Skład Orzekający ustalił, że przedmiotowa informacja została przedłożona w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i zawiera dane wymagane uchwałą 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 przedsięwzięć oraz informacji o wykonaniu planów finansowych miejskich instytucji kultury za I półrocze roku budżetowego.

I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2014 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2014 r. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym (po zmianach) budżetem na 2014 r. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2014 r. wyniosło:

1) <i>dochody</i> w wysokości	103 341 084,46	-	46,38% planu, w tym dochody:
- bieżące w kwocie:	90 185 934,29	-	53,60% planu,
- majątkowe w kwocie:	13 155 150,17	-	24,12% planu,
2) <i>wydatki</i> w wysokości	84 421 420,52	-	40,39% planu, w tym wydatki:
- bieżące w kwocie:	73 394 655,28	-	44,89% planu,
- majątkowe w kwocie:	11 026 765,24	-	24,22% planu.

2. W pierwszym półroczu 2014 r. Miasto osiągnęło *nadwyżkę* dochodów nad wydatkami w kwocie 18 919 663,94 zł (137,44% planu). Wykonane wydatki bieżące nie przewyższyły zrealizowanych dochodów bieżących uzyskując *nadwyżkę operacyjną* w wysokości 16 791 279,01 zł (354,27% planu rocznego), co **należy ocenić pozytywnie, jako gwarancję dotrzymania wymogu określonego w art. 242 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.**

3. Po stronie *przychodów budżetu* w pierwszym półroczu zaangażowano kwotę 5 784 639,65 zł z tytułu *wolnych środków* wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych i zaciągniętych kredytów w latach ubiegłych, co jest zgodne z wartością wynikającą z bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonego na dzień 31 grudnia 2013 r.

4. *Rozchody* zostały wykonane w wysokości 14 275 000,00 zł, co stanowi 73,02% planu. W okresie sprawozdawczym spłacono raty kredytów w wysokości 5 275 000,00 zł i wykupiono obligacje komunalne w wysokości 9 000 000,00 zł.

5. Z przedłożonej informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Miasto posiadało zobowiązania niewymagalne w kwocie 8 342 564,56 zł, co potwierdzają dane zawarte w sprawozdaniu Rb-28S. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, Skład Orzekający ustalił, że jednostka samorządu terytorialnego na dzień 30.06.2014 r. posiadała zobowiązania wymagalne na kwotę ogólną 12 190,78 zł, w tym jednostkach budżetowych 8 648,99 zł (w rozdz. 75075, par. 4300; w rozdz. 85212, par. 3110).

6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za okres od 01.01.2014 r. do 30.06.2014 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Miasto dokonało wpłaty na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% dochodów z tytułu podatku

rolnego (art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych - Dz.U. z 2014 r. poz. 1079).

7. Jak wykazała analiza wydatków budżetowych w porównaniu do zaangażowania planowanych wydatków bieżącego roku, według stanu na 30.06.2014 r. nie występują zobowiązania w zakresie realizacji odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, co jest zgodnie z przepisem 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.), który stanowi, że odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do 31 maja winien być dokonany w wysokości 75% wartości odpisu, a korekta planowanych odpisów winna nastąpić na koniec roku.

8. Ze sprawozdania Rb-Z Miasta za II kwartał 2014 r. wg stanu na dzień 30.06.2014 r. wynikają zobowiązania w kwocie 52 437 190,78 zł z tytułu długoterminowych kredytów i wykupu obligacji komunalnych. Ponadto wykazano zobowiązania niewymagalne z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji w kwocie 27 963 420,42 zł. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach za okres od 1.01.2014 r. do 30.06.2014 r.

9. Ujęte w informacji kwoty planowanych i wykonanych dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zgodne są z kwotami planowanymi w budżecie 2014 r. oraz wykonaniem przedstawionym w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych. Plan i wykonanie subwencji oraz dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych są zgodne z zawiadomieniami dysponentów. Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Planowana relacja wynikająca z **art. 243 ust. 1** ustawy o finansach publicznych wskazuje, że kwoty rocznych zobowiązań z tytułu spłaty rat pożyczek, kredytów i wyemitowanych obligacji wraz z należnymi odsetkami, w stosunku do dochodów budżetu ogółem w danym roku, **nie przekroczą** limitu obciążeń budżetu wyliczonego na podstawie kształtowania się sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego w trzech latach poprzedzających rok wydatkowania środków.

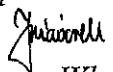
2. Omówiono stopień realizacji przedsięwzięć.

III. Z informacji z przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury oraz innych samorządowych osób prawnych utworzonych na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, wynika, że stan należności i zobowiązań wymagalnych jest zgodny ze sprawozdaniem Rb-N *o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych* i Rb-Z *o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*. Wykazana informacja spełnia warunki określone w treści przepisu art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto przedstawione w planie finansowym kwoty planu dotacji otrzymanej z budżetu Miasta są zgodne z kwotą wykazaną w informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować przedłożoną przez Prezydenta Miasta Gminy Kołobrzeg informację o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 r. Wskazać przy tym należy, że wydając opinię Skład Orzekający miał na względzie rzetelność sporządzenia informacji oraz jej zgodność z prawem. Mimo, że ze względów formalnych przedmiotowa uchwała zawiera wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, nie stanowi ona oceny jego wykonania. Ocena działań organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości należy do kompetencji organu stanowiącego.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Jolanta Włodarek