

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 30 listopada 2017 r.

w sprawie opinii o projekcie budżetu Gminy Kołobrzeg na 2018 r.

Na podstawie art. 13 pkt 3 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. Helena Rokowska - Członek
3. Marek Dulewicz - Członek

pozytywnie

opiniuje projekt uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kołobrzeg na 2018 r.

Uzasadnienie

I. Ocena formalna projektu

1. Projekt uchwały w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi został przedłożony przez Wójta Gminy w terminie określonym w art. 230 ust. 1 w zw. z art. 238 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹.
2. Projekt budżetu opracowano zgodnie z postanowieniami uchwały Nr XLVIII/319/10 Rady Gminy Kołobrzeg z dnia 6 lipca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.
3. Zakres unormowań zawartych w projekcie budżetu odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212-215, art. 222, art. 235-237, art. 258 i art. 264 ust. 3.

II. Ocena merytoryczna projektu

1. W projekcie budżetu na 2018 r. zostały ustalone:
 - a) dochody w wysokości 55 426 863,00 zł (tj. mniejsze o 4,8% w stosunku do przewidywanego wykonania roku 2017), w tym dochody majątkowe w kwocie 542 000,00 zł;
 - b) wydatki w wysokości 90 542 975,99 zł (tj. wyższe o 53,3% w stosunku do przewidywanego wykonania roku 2017), w tym wydatki majątkowe w kwocie 41 144 396,99 zł;
 - c) deficyt budżetowy w wysokości 35 116 112,99 zł, tj. 63,3% planowanych dochodów.

¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 2077.

Proponowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 5 486 284,00 zł, czyli spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

2. Dochody zaplanowano w pełnej klasyfikacji budżetowej². Wydatki w załącznikach do projektu uchwały budżetowej zostały przyjęte w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej³.
3. Deficyt budżetowy w budżecie Gminy na 2018 r., ustalony w kwocie 35 116 112,99 zł, ma zostać sfinansowany nadwyżką budżetową uzyskaną w latach ubiegłych oraz zaciągnięciem zobowiązań dłużnych.
4. W projekcie budżetu określono łączną kwotę planowanych przychodów w wysokości 35 116 112,99 zł, natomiast nie zaplanowano kwoty rozchodów. Przychody planuje się z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 13 016 112,99 zł (§ 957) oraz emisji obligacji komunalnych w kwocie 22 100 000,00 zł (§ 931).
5. Analiza danych zawartych w projektach uchwał w sprawie budżetu i wieloletniej prognozy finansowej oraz w materiałach informacyjnych wykazała spełnienie relacji, o której jest mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, co jest warunkiem koniecznym uchwalenia budżetu.
6. Po uwzględnieniu danych ze sprawozdania Rb-Z na dzień 31 grudnia 2016 r. oraz planowanych w 2018 r. przychodów z kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji komunalnych, a także planowanych spłat rat kredytów, pożyczek wcześniej zaciągniętych oraz wykupu obligacji wyemitowanych w latach ubiegłych, jak i zobowiązań spłacanych i zaciąganych w 2018 r., prognozowana kwota długu Gminy na dzień 31.12.2018 r. wyniesie 22 100 000,00 zł i osiągnie poziom 39,87% planowanych dochodów ogółem.
7. Kwota zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej i rezerw celowych, mieszczą się w granicach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych. Rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego mieści się w limicie określonym w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym⁴.
8. Do projektu budżetu dołączono m.in. plan dochodów i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatków na zadania z zakresu ochrony środowiska, a także zestawienie wydatków w ramach funduszu sołeckiego, do których Skład Orzekający nie wnosi uwag.
9. W załączniku nr 11 przedstawiono zestawienie wydatków realizowanych przez sołectwa ze środków budżetu Gminy⁵.
10. W postanowieniach projektu uchwały określono plan dochodów z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż alkoholu oraz ich przeznaczenie, do których Skład Orzekający nie wnosi uwag.

² Zgodnie z art. 235 ustawy o finansach publicznych.

³ Zgodnie z art. 236 ustawy o finansach publicznych.

⁴ Dz. U. z 2017 r. poz. 209, ze zm.

⁵ Uchwała Nr XXIII/201/2017 Rady Gminy w Kołobrzegu z dnia 21 marca 2017 r. w sprawie niewyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy Kołobrzeg środków stanowiących fundusz sołecki na 2018 rok.

III. Inne uwagi

1. Z projektu budżetu (załącznik nr 1e) wynika, że opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi planowane w wysokości 3 000 000,00 zł nie pokrywają planowanych wydatków funkcjonowania systemu gospodarki odpadami komunalnymi, które zaplanowano w kwocie 4 221 500,00 zł.

Skład Orzekający wskazuje, iż system ten powinien się samofinansować⁶. Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi winny być skalkulowane w takiej wysokości by pokrywały koszty funkcjonowania gospodarowania odpadami komunalnymi.

Skład Orzekający poddaje pod rozwagę, by organ wykonawczy przedstawił radzie gminy projekt zmiany uchwały w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i ustalenia stawki tej opłaty, opracowany w oparciu o przepisy art. 6k ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Przepisy te wskazują, co rada gminy jest zobowiązana brać pod uwagę określając stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, a więc:

- 1) liczbę mieszkańców,
- 2) ilość wytwarzanych odpadów komunalnych,
- 3) koszty funkcjonowania systemu, na które zgodnie z art. 6r ust. 2 ustawy składają się:
 - a) koszty odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych,
 - b) koszty tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych,
 - c) koszty obsługi administracyjnej systemu,
 - d) przypadki nieregularnego wytwarzania odpadów, w tym sezonowość.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, orzeczono jak w sentencji.

Stosownie do art. 238 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego jest obowiązany przedstawić niniejszą opinię Składu Orzekającego organowi stanowiącemu, przed uchwaleniem budżetu.

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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Jolanta Włodarek

⁶ Art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2017 r. poz. 1289, ze zm.)

