

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w Szczecinie

ZESPÓŁ ZAMIEJSCOWY W KOSZALINIE

75-401 Koszalin, ul. Jedności 5
tel. (0-94) 341-12-08, fax (0-94) 341-04-87

UCHWAŁA NR XXIX.112.Z.2015

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 31 marca 2015 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Kołobrzeg sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kołobrzeg za 2014 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 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. 267 ust. 1 i 3 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 składzie:

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

wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Kołobrzeg sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Kołobrzeg

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kołobrzeg za 2014 r. oraz informacja o stanie mienia komunalnego, przedłożone tut. Izbie w dniu 25 marca 2015 r., tj. z zachowaniem ustawowego terminu wynikającego z art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2014 r. i zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2014 r. (art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ust 1 ustawy o finansach publicznych).

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. Ze sprawozdania wynika, że:

- a) dochody budżetu wykonano w wysokości 41 312 612,35 zł, tj. 104,82% planu, w tym: dochody bieżące w wysokości 41 002 439,20 zł, co stanowi 104,70% planu i dochody majątkowe w wysokości 310 173,15 zł, co stanowi 123,83% planu,
- b) wydatki budżetu wykonano w wysokości 39 805 273,73 zł, tj. 88,07% planu, w tym: wydatki bieżące w wysokości 30 701 711,20 zł, co stanowi 90,43% planu i wydatki majątkowe w wysokości 9 103 562,53 zł, co stanowi 80,97% planu,

- c) przychody z tytułu: nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w wysokości 1 908 107,36 zł oraz wolnych środków pieniężnych w wysokości 3 300 000,00 zł,
d) rozchody z tytułu: wykupu obligacji komunalnych 1 100 000,00 zł, co stanowi 100,0% planu.

2. Budżet 2014 r. zamknął się nadwyżką w wysokości 1 507 338,62 zł na planowany deficyt w wysokości 5 781 107,00 zł.

3. Wydatki bieżące zrealizowano w wysokości 30 701 711,20 zł, natomiast dochody bieżące zrealizowano w wysokości 41 002 439,20 zł, które wraz z wolnymi środkami oraz nadwyżką z lat ubiegłych stanowią kwotę 46 210 546,56 zł. Powyższe spełnia wymogi określone przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Zobowiązania niewymagalne wg sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych stanowiły kwotę 1 041 611,22 zł i były wyższe od analogicznego okresu roku ubiegłego o 9,13%. Jak ustalono na podstawie sprawozdania zobowiązania niewymagalne w 2014 r. dotyczyły w szczególności dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń, których termin płatności przypada na 2015 r.

4. Ze sprawozdania Rb-Z za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. wynika, że zobowiązania Gminy Kołobrzeg na koniec 2014 r. z tytułu wyemitowanych obligacji wyniosły 2 200 000,00 zł.

W 2014 r. relacja wykonanych dochodów bieżących powiększona o zrealizowane dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wykonane wydatki bieżące – do uzyskanych dochodów budżetu ogółem (1/3 prawej strony wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych) wyniosła 2,97%, przy dopuszczalnej relacji wynoszącej 26,66%. Zatem spełniona została obowiązująca relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych, jako jednego z elementów stanowiących podstawę do wyliczenia indywidualnego wskaźnika obciążeń budżetu Gminy w latach 2015-2017 z tytułu przypadających do spłaty rat kapitałowych pożyczek i kredytów długoterminowych i wykupu obligacji wraz z odsetkami oraz potencjalnych spłat zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.

Wymienione wyżej dane o wykonaniu budżetu Gminy za 2014 r. wpłynęły na zmniejszenie dopuszczalnych wskaźników spłat zobowiązań wyliczonych w latach 2015-2017. Jednakże utrzymanie w kolejnych latach relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie nie niższym niż zrealizowany w 2014 r., umożliwi Radzie Gminy uchwalenie budżetów na lata następne z poszanowaniem wskazanego przepisu oraz zgodne z prawem dokonywanie spłat zaciągniętych zobowiązań.

5. Wykonanie budżetu 2014 r. w porównaniu do roku poprzedniego w zakresie dochodów podatkowych i przedstawia się następująco:

- dochody podatkowe wykonane zostały w kwocie 25 119 890,10 zł, tj. więcej o 3,45%,
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy były niższe o 6,45%,
- skutki obniżenia górnych stawek podatków były wyższe o 17,47%.

6. Należności wymagalne Gminy wyniosły 3 216 517,11 zł, stanowiły 7,79% wykonanych dochodów ogółem i były wyższe od należności roku poprzedniego o 0,95%.

7. W części tabelarycznej sprawozdania dochody i wydatki przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej i zamieszczono objaśnienia dotyczące ich wykonania, z podziałem na zadania bieżące i majątkowe.

8. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych oraz nie wystąpiły zobowiązania wymagalne jednostek budżetowych, które łącznie z poniesionymi wydatkami przewyższałyby plan wydatków.

9. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii wykonano w wysokości 304 989,94 zł, co stanowiło 94,02% wykonanych dochodów z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholi oraz korzystania z tych zezwoleń (324 403,21 zł).

Skład Orzekający przypomina, iż przepis art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2012 r. poz. 1356, ze zm.) stanowi, że „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii, i nie mogą być przeznaczane na inne cele”. Zatem środki niewykorzystane w 2014 r. w wysokości 19 413,27 zł powinny zwiększyć plan wydatków na ten cel w 2015 r.

10. Jednostki oświatowe Gminy nie prowadzą działalność finansowej w formie rachunku dochodów własnych (art. 267 ust. 2 ustawy o finansach publicznych).

11. Sprawozdanie uwzględnia zmiany w planie wydatków na realizację zadań z udziałem środków UE i innych bezzwrotnych pochodzących ze źródeł zagranicznych, dokonane w ciągu roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich (art. 269 ust. 2. i ust. 3 ustawy o finansach publicznych).

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2014 r. oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych Izbie.

III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2014 r. i przedstawiono zmiany, jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji), w tym o środkach trwałych, przysługujących Gminie praw własności oraz dane dotyczące użytkowania wieczystego. Przedstawiono także informację o dochodach z majątku Gminy, uzyskanych w okresie sprawozdawczym. W ocenie Skła-

du Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zauważa, że sprawozdanie z wykonania budżetu zostało przedstawione w sposób rzetelny, przejrzysty i profesjonalny. Prezentowane dane o sytuacji finansowej Gminy Kołobrzeg, zarówno w części opisowej, jak i tabelarycznej, zostały zestawione w sposób obszerny i stanowią bogatą informację statystyczną. Szczegółowo odniesiono się do źródeł dochodów i poniesionych wydatków oraz przedstawiono wydarzenia inwestycyjne. Przedłożony dokument z wykonania budżetu Gminy stanowi więc wszechstronną informację o podjętych w 2014 r. kierunkach działania Wójta Gminy Kołobrzeg.

W tym stanie rzeczy Skład Orzekający postanawia jak na wstępie.

Wskazać przy tym należy, że wydając opinię Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem. Przedmiotem opinionowania była zgodność jego zakresu i szczegółowości z art. 267 i art. 269 ustawy o finansach publicznych, zgodność danych ujętych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji uchwał organów Gminy oraz ze sprawozdaniami budżetowymi. Mimo że ze względów formalnych sprawozdanie zawiera wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, nie stanowi ona oceny wykonania budżetu. Ocena działań organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości przy wykonaniu budżetu należy do Rady Gminy.

Na niniejszą uchwałę przysługuje prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w terminie 14 dni od daty jej doręczenia (art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych).

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Jolanta Włodarek