



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie
Zespół Zamiejscowy w Koszalinie

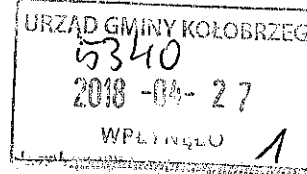
75-401 Koszalin, ul. Jedności 5

tel.: 3 411 208, 3 411 240, fax. 3 410 487

e-mail: koszalin@szczecin.rio.gov.pl

K.0022.132.AC.Z.2018

Koszalin, dnia 26 kwietnia 2018 r.



Pan

Włodzimierz Popiołek

Wójt Kołobrzegu

Przekazuję w załączeniu uchwałę Nr XXXIV.186.Z.2018 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 25 kwietnia 2018 roku w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok.

Otrzymują:

1. Adresat

2. Pan Julian Nowicki
Przewodniczący Rady Gminy

3. a/a

KOORDYNATOR
ZESPOŁU ZAMIEJSCOWEGO

dr Jolanta Włodarek

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w Szczecinie

ZESPÓŁ ZAMIEJSCOWY w KOSZALINIE

75-401 Koszalin, ul. Jedności 5

tel. (0-94) 341-12-08, fax (0-94) 341-04-80

UCHWAŁA NR XXXIV.186.Z.2018

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 25 kwietnia 2018 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Kołobrzeg sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kołobrzeg za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

Na podstawie art. 13 pkt 5 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, ze zm.) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

1. Jolanta Włodarek - Przewodnicząca
2. Marek Dulewicz - Członek
3. Bogusław Staszewski - Członek

pozytywnie

opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kołobrzeg za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Kołobrzeg za 2017 r. załączone do zarządzenia Wójta Gminy Kołobrzeg Nr 28/2018 z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Kołobrzeg za 2017 rok i przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie, w dniu 29 marca 2018 r. Opinia została wydana na podstawie przeprowadzonej analizy danych ujętych w sprawozdaniu z wykonania budżetu, analizy uchwały budżetowej i jej zmian dokonanych w trakcie roku, danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz w zakresie operacji finansowych sporządzonych na dzień 31 grudnia 2017 r.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

- I. 1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną, z których wynika, że:
- planowane dochody budżetu w wysokości 57 067 065,07 zł, zrealizowano w kwocie 64 958 704,24 zł, co stanowi 113,83% planu, z tego dochody bieżące - 59 182 978,24 zł (107,42% planu) i dochody majątkowe - 5 775 726,00 zł (292,98% planu),
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 61 807 176,07 zł, zrealizowano w kwocie 53 914 948,78 zł, co stanowi 87,23% planu, z tego wydatki bieżące - 42 120 670,34 zł (90,66% planu) i wydatki majątkowe - 11 794 278,44 zł (76,85% planu).
- Budżet roku 2017 zamknął się nadwyżką, tj. większymi dochodami od poniesionych wydatków w wysokości 11 043 755,46 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 4 740 111,00 zł.

2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2017 r., stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi, jest wartością dodatnią i wynosi 17 062 307,90 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 8 636 173,53 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych stanowiącym, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

3. Przychody budżetu wyniosły 13 856 780,49 zł z tytułu nadwyżki budżetu z lat ubiegłych, o której mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych. Natomiast rozchody budżetu stanowiły lokaty terminowe w wysokości 22 500 000,00 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017.

Na dzień 31 grudnia 2017 r. Gmina nie posiada zadłużenia z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji. Dopuszczalny limit spłaty zadłużenia określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych wynosi 25,68%.

Wymienione wyżej dane o wykonaniu budżetu Gminy za 2017 r. wpłynęły na zwiększenie dopuszczalnych wskaźników spłat zobowiązań wyliczonych na lata 2018-2020. Utrzymanie w kolejnych latach relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie nie niższym niż zrealizowany w 2017 r. umożliwi Radzie Gminy uchwalenie budżetów na lata następne z poszanowaniem przepisu ww. art. 243 oraz zgodne z prawem dokonywanie spłat zaciągniętych zobowiązań, a także zaciąganie zobowiązań zwrotnych.

4. W części tabelarycznej sprawozdania dochody i wydatki przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej), zgodnie z uchwałą budżetową na 2017 r. i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i procent realizacji.

W części opisowej dotyczącej dochodów budżetu przedstawiono ich wykonanie według źródeł powstania. W prezentacji dochodów w szczególności przeanalizowano realizację dochodów na zadania własne i zlecone oraz zadania bieżące i majątkowe.

W odniesieniu do wydatków budżetu, przedstawionych w części opisowej, przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono odniesienie dotyczące wykonania ważniejszych grup wydatków oraz wykonanych w roku budżetowym zadań Gminy.

5. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych wykazują wystąpienie zobowiązań wymagalnych w wysokości 500,00 zł (dział 855 „Rodzina”). Na koniec roku budżetowego wystąpiły zobowiązania niewymagalne, które ogółem wynoszą 1 223 539,78 zł i stanowią 1,98% planowanych w 2017 r. wydatków. Najwyższą kwotę stanowią zobowiązania związane z gospodarką komunalną i ochroną środowiska (403 156,12 zł według sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych).

6. Na podstawie przedłożonych sprawozdań ustalono, że w 2017 r. z budżetu poniesione zostały wydatki z tytułu odsetek, kar i odszkodowań w kwocie ogólnej 25 266,93 zł, m.in.:

- wypłacanych na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych w kwocie 15 510,58 zł (rozdz. 70095),

- od nieterminowych wpłat podatku od towarów i usług (VAT) w kwocie 8 749,00 zł (rozdz. 75095).

7. Opiniowane sprawozdanie zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji przedsięwzięć wieloletnich, które zamieszczono w załączniku Nr 10 i tym spełniono wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. W części opisowej (str. 110-111) uwzględniono informacje o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonanych w trakcie roku budżetowego, a zatem spełniono obowiązki wynikające z przepisu art. 269 pkt 2 cyt. ustawy.

8. Z danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu wynika, iż realizowano dochody i wydatki finansowane z tych dochodów, związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki¹:

- 1) wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z odsetkami, karami pieniężnymi, wpływami z tytułu kosztów egzekucyjnych wyniosły 3 012 398,61 zł, a wykonane wydatki związane z odbiorem odpadów komunalnych w rozdz. 90002 łącznie wyniosły 2 950 506,75 zł (załącznik Nr 1a); zatem uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat wraz z odsetkami były wyższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, tj. o kwotę 61 891,86 zł²;
- 2) z informacji zawartej w załączniku Nr 1c obejmującej dochody i wydatki budżetu wynika, że wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w wysokości 354 575,17 zł; dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zrealizowano w wysokości 423 052,17 zł; Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18² ustawy o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi³ „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:
 - a) 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,
 - b) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu 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 z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, które nie zostały wykorzystane w danym roku budżetowym w wysokości 122 218,58 zł (tj.

¹ Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 8, art. 216 ust. 1 i art. 237 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

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

³ Ustawa z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487, ze zm.).

z 2017 r. w kwocie 68 477,00 zł oraz z 2016 r. w kwocie 53 741,58 zł) winny powiększyć planowane wydatki w budżecie 2018 roku;

- 3) w sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska⁴ (dział 900, rodz. 90019, § 0690) w wysokości 219 944,35 zł oraz poinformowano, że dochody te w całości przeznaczone zostały na wydatki bieżące, co jest wymagane przepisami art. 402 ust. 4-6 i art. 403 ust. 2 ustawy Prawo ochrony środowiska.
 9. W załączniku Nr 11 wykazano wydatki poniesione w ramach funduszu sołeckiego, które odpowiadają kwocie wydatków wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S.
 10. W stosunku do roku ubiegłego nastąpiło zmniejszenie należności wymagalnych (o 3,02%).
 11. Analiza sprawozdania nie wykazała wystąpienia przekroczenia kwot planowanych wydatków na koniec roku budżetowego w rozmiarze mogącym skutkować naruszeniem dyscypliny finansów publicznych.
 12. Sprawozdanie obejmuje roczne wykonanie planu finansowego jednostek, o których mowa w art. 9 pkt 13 ustawy o finansach publicznych, tj. samorządowych instytucji kultury. Sprawozdania, o których mowa w art. 265 pkt 2 ustawy o finansach publicznych (sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostek, o których mowa w art. 9 pkt 10, 13 i 14) zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, wyłącznie organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego.
- II.** Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2017 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie.
- III.** Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2017 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji). Informacja o stanie majątku Gminy zawiera dane dotyczące praw własności, użytkowania wieczystego, udziałów w spółkach, a także informację o wartości majątku oraz dane o dochodach z majątku Gminy uzyskanych w okresie sprawozdawczym. Wielkość mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina posiadała, jego wartość i przeznaczenie, dane o dochodach Gminy uzyskane w tym okresie. W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem. Przedmiotem opiniowania 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 jednostki samorządu terytorialnego

⁴ Ustawa z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2017 r. poz. 519, ze zm.).

oraz ze sprawozdaniami budżetowymi. Mimo tego, że ze względów formalnych sprawozdanie zawiera wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, opinia nie stanowi oceny jego wykonania. Ocena działań organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości przy wykonaniu budżetu należy do organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

W tym stanie rzeczy Skład Orzekający postanawia 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