



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie
Zespół Zamiejscowy
w Koszalinie

75-401 Koszalin, ul. Jedności 5

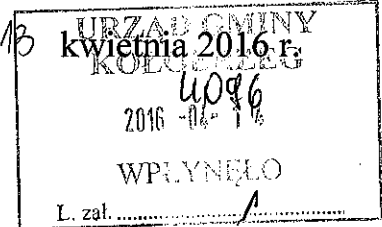
tel.: 3 411 208, 3 411 240, fax. 3 410 487

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

K.0022.109.AG.Z.2016

Koszalin, dnia 13

kwietnia 2016 r.



Pan

Włodzimierz Popiołek

Wójt Gminy Kołobrzeg

Przekazuję w załączeniu uchwałę nr XXXVII.145.Z.2016 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 12 kwietnia 2016 roku w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 rok.

KOORDYNATOR
ZESPOŁU ZAMIEJSCOWEGO

J. Włodarek
mgr Jolanta Włodarek

Otrzymują:

1. adresat
2. Pan Julian Nowicki
Przewodniczący Rady Gminy
3. a/a

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 12 kwietnia 2016 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Kołobrzeg sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 r. wraz z informacją o stanie mienia

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 osobach:

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

opiniuje pozytywnie

przedłożone przez Wójta Gminy Kołobrzeg sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 r. wraz z informacją o stanie mienia

UZASADNIENIE

Wójt Gminy Kołobrzeg w dniu 31 marca 2016 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie, sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2015 r. wraz z informacją o stanie mienia¹. Opinia została wydana na podstawie przeprowadzonej analizy danych ujętych w sprawozdaniu z wykonania budżetu, analizy uchwały budżetowej i jej zmian dokonanych w trakcie roku oraz danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych sporządzonych na dzień 31 grudnia 2015 r., tj.:

- z wykonania dochodów budżetowych (Rb-27S),
- z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb-28S),
- o nadwyżce/deficycie (Rb-NDS),
- o stanie należności (Rb-N),
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z, Rb-UZ),
- o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego (Rb-ST).

W ocenie Składu Orzekającego, sprawozdanie z wykonania budżetu zostało sporządzone w szczególowości odpowiadającej uchwale budżetowej na 2015 r.²

¹ Zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.).

² Zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz wymogami z art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Zaplanowane ogółem dochody wykonano w 112,80% (więcej o 11,49% od wykonania w 2014 r.). Dochody bieżące wykonane zostały w 107,05% planowanej wielkości i stanowiły 91,00% ogólnej kwoty dochodów (były wyższe o 2,23% od wykonanych w 2014 r.). Zaś dochody majątkowe stanowiły 9,00% ogólnie wykonanej wielkości dochodów budżetu, które wykonano w 246,60% planu (były wyższe o 1 236,38% od uzyskanych w 2014 r.).

Wykonanie budżetu 2015 r. w porównaniu do roku poprzedniego w zakresie dochodów podatkowych i przedstawia się następująco:

- dochody podatkowe wykonane zostały w kwocie 26 396 858,83 zł, tj. wyższe o 5,08%,
- skutki finansowe decyzji wydanych przez organ podatkowy były wyższe o 55,41%,
- skutki obniżenia górnych stawek podatków były wyższe o 11,39%.

Wydatki budżetowe ogółem wykonane zostały w wysokości 86,29% planu. Związane z działalnością bieżącą Gminy stanowiły 87,26% planu (wyższe o 3,62% od wykonania 2014 r.). Natomiast wydatki majątkowe wykonano w 82,18% planowanej wielkości (mniej o 22,86% od wykonania 2014 r.). Wydatki majątkowe stanowiły 169,42% kwoty wykonanych dochodów majątkowych, co świadczy o wniesionym udziale własnym w realizacji inwestycji (2 877 368,54 zł). W ogólnej kwocie poniesionych wydatków, wydatki związane z działalnością bieżącą Gminy wyniosły 81,92%, natomiast wydatki majątkowe stanowiły 18,08%.

Wynik budżetu był dodatni i wyniósł 7 224 713,36 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 4 169 126,31 zł).

Na koniec roku budżetowego stwierdzono zrównoważenie części operacyjnej wykonanego budżetu, dodatnia różnica pomiędzy dochodami a wydatkami bieżącymi stanowiła nadwyżkę operacyjną w wysokości 10 102 081,90 zł. Przy czym do zbilansowania relacji ustawodawca pozwolił włączyć po stronie dochodów bieżących wolne środki, rozumiane jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bankowym budżetu, wynikająca z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych oraz nadwyżkę budżetów z lat ubiegłych³, które w Gminie na koniec 2014 r. łącznie wyniosły 5 615 445,98 zł. W takim stanie Skład Orzekający stwierdził, że gospodarka finansowa Gminy prowadzona była z zachowaniem dyscypliny finansowej obowiązującej jednostki samorządu terytorialnego i zawartej w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Analiza sprawozdania Rb-28S (z wykonania planu wydatków budżetowych) wykazała, że na koniec 2015 r. występowały zobowiązania niewymagalne w wysokości 1 061 274,55 zł, co stanowiło 2,7% wykonanych wydatków i obciążało plan bieżącego roku budżetowego. Natomiast według danych sprawozdawczych (m.in. sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych) na koniec 2015 r. wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 1 770,00 zł, których termin płatności minął.

Skład Orzekający zauważa, iż należności wymagalne (według sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych) na koniec 2015 r. wyniosły 3 615 977,13 zł i wzrosły o 12,42% w stosunku do roku poprzedniego. W związku z po-

³ Zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 5 i pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

wyższym należy wskazać na konieczność zintensyfikowania działań zmierzających do wyegzekwowania zaległych kwot i zmniejszenia poziomu zaległości.

Stan długu publicznego Gminy, z tytułu pożyczek i kredytów oraz emisji obligacji komunalnych na koniec 2015 r. wynosił 1 101 770,00 zł (mniejszy o 49,92% od wykonania 2014 r.) i w porównaniu do wykonanych dochodów ogółem stanowił 2,39%.

Łączna kwota przychodów budżetu – z tytułu: wolnych środków wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji komunalnych w latach ubiegłych oraz nadwyżki budżetów z lat ubiegłych – wyniosła 5 615 445,98 zł. (co potwierdzają stosowane dane sprawozdawcze). W planie budżetu 2015 r. zaangażowano w pełnej wysokości ww. środki, jednakże z uwagi na poziom zrealizowanego faktycznie wyniku budżetu, środki te nie zostały w roku sprawozdawczym w całości wykorzystane.

Rozchody tytułem spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych zrealizowano zgodnie z przyjętym limitem (po zmianach) na sumę 1 100 000,00 zł. Roczna kwota rozchodów z tytułu spłaty długu oraz wydatków związanych z jego obsługą (odsetki, prowizje)⁴, które stanowiły kwotę 1 159 882,00 zł limitowana jest relacją spłaty zobowiązań, określoną przez ustawodawcę w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie tej relacji jest warunkiem uchwalenia budżetu i wieloletniej prognozy finansowej w kolejnych latach budżetowych. Przy czym – w prognozie długu, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej – jednostka samorządu terytorialnego musi potwierdzić zachowanie przedmiotowej relacji przez cały okres, na jaki przyjęta jest prognoza. Relacja ta zakłada porównanie dwóch wyrażonych procentowo wartości, czyli rocznej kwoty spłaty i dopuszczalnego wskaźnika spłaty, obliczanego na podstawie danych finansowych z trzech lat poprzedzających rok budżetowy, według wzoru ustalonego w ww. przepisie.

Podkreślić należy, że przedstawiona powyżej relacja nie limituje kwoty długu, lecz poziom jego spłaty w poszczególnych latach objętych prognozą długu. Jednocześnie dane zawarte w wieloletniej prognozie finansowej w tym zakresie pokazują też potencjalną zdolność jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania nowych zobowiązań, które będą musiały być uwzględnione w relacji spłaty zobowiązań. Zdolność tę wyraża poziom spełnienia relacji wyznaczonych różnicą między dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań na dany rok a planowanym za ten rok wskaźnikiem spłaty zobowiązań.

Z wieloletniej prognozy finansowej Gminy wynika, że w 2015 r. spłata zobowiązań nie przekroczyła ww. relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Relacja wykonanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań zaliczanych do długu publicznego wraz z odsetkami do prognozowanych dochodów w 2015 r. wyniosła 2,61% przy dopuszczonym wskaźniku spłaty zobowiązań 25,77%. Pamiętać należy, że relacja spłaty zobowiązań stanowi ustawowo wyznaczone kryterium oceny sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego.

W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych.

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

⁴ Do kwoty tej należy doliczyć potencjalne wydatki związane z udzielonymi przez jednostkę samorządu terytorialnego poręczeniami i gwarancjami, przypadające w danym roku zgodnie z treścią zawartej umowy.

Skład Orzekający sygnalizuje, że dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych uzyskane w wysokości 344 670,83 zł powinny być w całości przeznaczone na cele określone art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2015 r. poz. 1286, ze zm.). Niższe niż planowane wykonanie wydatków w rozdziałach 85153 oraz 85154 (również w latach poprzednich) prowadzi do kumulacji niewykorzystanych środków z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. W związku z powyższym wskazuje się na potrzebę wprowadzenia do planu wydatków 2016 r. niewykorzystaną kwotę 35 521,46 zł.

Sprawozdanie uwzględnia zmiany w planie wydatków na realizację zadań z udziałem środków Unii Europejskiej i innych bezzwrotnych pochodzących ze źródeł zagranicznych, dokonanych w ciągu roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich⁵.

Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Izbie przedstawiona została informacja o stanie mienia. W ocenie Składu Orzekającego przedłożona informacja została sporządzona zgodnie z wymogami art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

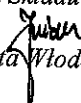
Skład Orzekający zauważa, że sprawozdanie z wykonania budżetu zostało przedstawione w sposób rzetelny i przejrzysty. Prezentowane dane o sytuacji finansowej, zarówno w części opisowej, jak i tabelarycznej, zostały zestawione w sposób wystarczający, aby stanowić kompletną informację statystyczną. Szczegółowo odniesiono się do źródeł dochodów i poniesionych wydatków oraz przedstawiono wydarzenia inwestycyjne. Przedłożony dokument z wykonania budżetu stanowi wszechstronną informację o podjętych w 2015 r. kierunkach działania 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 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 Gminy 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 Rady Gminy

Od niniejszej uchwały, na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Jolanta Włodarek

⁵ Zgodnie z art. 269 pkt 2 i pkt 3 ustawy o finansach publicznych.