



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

Koszalin, dnia 08 grudnia 2017 r.

K.0022.442.AC.Z.2017

URZĄD MIASTA KOŁOBRZEG
WYDZIAŁ ORGANIZACYJNY
BIURO OBSŁUGI KLIENTA

2017-12-08

Pan

Janusz Gromek

Prezydent Miasta Kołobrzeg

liczba załączników

26 307 / p / 17

podpis

Frydrych

W załączeniu przesyłam uchwały Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 5 grudnia 2017 r.:

- 1) Nr CXXXIV.564.Z.2017 w sprawie wydania opinii o przedłożonym projekcie uchwały budżetowej na 2018 rok,
- 2) Nr CXXXIV.565.Z.2017 w sprawie wydania opinii o przedłożonym projekcie o wieloletniej prognozie finansowej,
- 3) Nr CXXXIV.566.Z.2017 w sprawie wydania opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2018 rok.

KOORDYNATOR
ZESPOŁU ZAMIEJSCOWEGO

dr *Jolanta Włodarek*

Otrzymują:

- 1) adresat
- 2) Pan Ryszard Szufel
Przewodniczący Rady Miejskiej
- 3) a/a

UCHWAŁA NR CXXXIV.564.Z.2017

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 5 grudnia 2017 r.

w sprawie opinii o projekcie budżetu Miasta Kołobrzegu 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. Ewa Wójcik - Członek

pozytywnie

opiniuje projekt uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Kołobrzegu 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 Prezydenta Miasta 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 uchwał Rady Miasta w Kołobrzegu: Nr XLVIII/637/10 z dnia 20 lipca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej oraz rodzajów i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg oraz Nr VIII/71/15 z dnia 12 maja 2015 r. zmieniająca uchwałę w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej oraz rodzajów i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg.
3. Zakres unormowań zawartych w projekcie budżetu odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212-215, art. 222-223, 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 251 772 404,19 zł (tj. wyższe o 3,1% w stosunku do przewidywanego wykonania roku 2017), w tym dochody majątkowe w kwocie 33 795 301,80 zł;

¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 2077.

- b) wydatki w wysokości 276 408 183,91 zł (tj. wyższe o 12,1% w stosunku do przewidywanego wykonania roku 2017), w tym wydatki majątkowe w kwocie 61 624 348,24 zł;
- c) deficyt budżetowy w wysokości 24 635 779,72 zł, tj. 9,78% planowanych dochodów.

Proponowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 3 193 266,72 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 Miasta na 2018 r., ustalony w kwocie 24 635 779,72 zł, ma zostać sfinansowany środkami pochodzącymi z zaciągnięcia kredytów i pożyczek.
4. W projekcie budżetu określono łączną kwotę planowanych przychodów w wysokości 37 155 779,72 zł. Przychody planuje się z tytułu wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym Miasta, wynikające z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 5 000 000,00 zł (§ 950), kredytów i pożyczek w kwocie 31 676 259,72 zł (§ 952) oraz spłat udzielonych pożyczek w kwocie 479 520,00 zł (§ 951). Rozchody wynoszą 12 520 000,00 zł i dotyczą spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i wykupu papierów wartościowych.
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 2017 r. przychodów z kredytów i pożyczek oraz papierów wartościowych, a także planowanych spłat rat kredytów, pożyczek wcześniej zaciągniętych oraz wykupu papierów wartościowych wyemitowanych w latach ubiegłych, jak i zobowiązań spłacanych i zaciąganych w 2018 r., prognozowana kwota długu Miasta na dzień 31.12.2018 r. wyniesie 34 796 259,72 zł i osiągnie poziom 13,82% 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, 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.

9. W postanowieniach projektu uchwały określono plan dochodów z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż alkoholu oraz ich przeznaczenie, do których Skład Orzekający nie wnosi uwag.
10. W załączniku nr 17 przedstawiono zestawienie dochodów na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych, które dotyczą działalności określonej ustawą o systemie oświaty⁵.

III. Inne uwagi

1. W celu zbilansowania budżetu, w planie przychodów zaplanowano wolne środki (5 000 000,00 zł), które zgodnie z przepisem art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych stanowią nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu i wynikają z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Zaplanowana kwota nie jest możliwa do zweryfikowania na dzień wystawiania niniejszej opinii. Skład Orzekający zwraca więc uwagę, iż w przypadku uzyskania faktycznych wolnych środków w wysokości niższej od zaplanowanej w projekcie budżetu, konieczna będzie stosowna zmiana przyjętych wartości.
2. Z projektu uchwały budżetowej wynika (§ 3), że nie wskazano wprost źródeł pokrycia deficytu budżetu (24 635 779,72 zł), lecz w tym zakresie odesłano do załącznika nr 4. W ocenie Składu zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych oraz § 3 ust. 1 pkt 6 uchwały Nr XLVIII/637/10 Rady Miasta w Kołobrzegu takie postanowienie powinno bezpośrednio być zamieszczone w uchwale budżetowej.
3. W § 9 ust. 2 projektu uchwały budżetowej ustalającej dotację przedmiotową dla samorządowego zakładu budżetowego powinno być odesłanie do załącznika nr 18, zamiast do załącznika nr 16 do uchwały.
4. Z projektu budżetu (załącznik nr 13) wynika, że opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi planowane w wysokości 6 500 000,00 zł nie pokrywają planowanych wydatków funkcjonowania systemu gospodarki odpadami komunalnymi, które zaplanowano w kwocie 8 173 666,00 zł.

Skład Orzekający wskazuje, iż system ten powinien się samofinansować. Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi winny być skalkulowane w takiej wysokości by pokrywały koszty funkcjonowania gospodarowania odpadami komunalnymi. Skład Orzekający poddaje pod rozważenie, 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 gminach⁶. 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,

⁵ Zgodnie z art. 223 ustawy o finansach publicznych.

⁶ Dz. U. z 2017 r. poz. 1289, ze zm.

- 3) koszty funkcjonowania systemu, na które zgodnie z art. 6r ust. 2 ww. 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

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 5 grudnia 2017 r.

**w sprawie opinii do projektu uchwały o wieloletniej prognozie finansowej
Miasta Kołobrzegu**

Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) i art. 230 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie**, w osobach:

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

pozytywnie

opiniuje projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Kołobrzegu na lata 2018 - 2024

Uzasadnienie

I.

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Kołobrzegu na lata 2018-2024 (dalej: WPF) został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 16 listopada 2017 r. Skład Orzekający formułując opinię przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały w sprawie WPF jednostki samorządu terytorialnego, w tym przedsięwzięć oraz załączonej do niej prognozy kwoty długu, projektu budżetu na 2018 r., uchwały budżetowej po zmianach na 2017 r. oraz sprawozdań sporządzonych na dzień 31 grudnia 2016 r. i 30 września 2017 r.

II.

1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera elementy określone przepisami art. 226 ustawy o finansach publicznych.
2. Do projektu WPF dołączone zostały Objaśnienia, czym spełniono wymóg określony art. 226 ust. 2a ustawy o finansach publicznych.
3. Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych (tj. prognozowane dochody bieżące budżetów zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących). Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wykonanymi na koniec 2017 r. będzie mieć istotny wpływ w latach 2018-2020 na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, limitującej poziom spłaty długu w poszczególnych latach.

4. Przepis art. 243 ustawy o finansach publicznych reguluje, w jakim stopniu można obciążać budżet spłatą zadłużenia, poprzez wskazanie wzoru na obliczenie indywidualnego wskaźnika dla danej jednostki (tzw. wskaźnik dopuszczalny). Planowana relacja spłaty zadłużenia w całym okresie prognozy nie przekracza dopuszczalnego poziomu liczonego w oparciu o plan za III kwartały 2017 r. Planowany wskaźnik spłaty zobowiązań na 2018 r., o którym mowa w cyt. art. 243 wynosi 6,43% (po ustawowych wyłączeniach), natomiast dopuszczalny – ustalony z uwzględnieniem wartości planu III kwartałów 2017 r. – 13,58%.
5. Z projektu wynika, że okres objęty WPF odpowiada okresowi, na jaki przyjęto limity wydatków na realizację ujętych w prognozie przedsięwzięć, a prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycję art. 227 ustawy o finansach publicznych.

Projekt przedstawia sposób sfinansowania spłaty długu.

Prognozowana kwota długu na koniec 2018 r. wyniesie 34 796 259,72 zł i osiągnie poziom 13,82% planowanych dochodów ogółem.

6. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ustawy o finansach publicznych.
7. Projekt uchwały w sprawie WPF wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Opinię do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, przedstawionego wraz z projektem uchwały budżetu, regionalna izba obrachunkowa wydaje ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przez jednostkę samorządu terytorialnego przepisów tej ustawy, dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach następnych, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Mając powyższe na uwadze Skład postanowił jak w sentencji niniejszej uchwały.

Uchwała podlega publikacji w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania przez jednostkę samorządu terytorialnego, stosownie do art. 246 ust. 2 w związku z art. 230 ust. 3 ustawy o finansach publicznych – tj. na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1764, ze zm.).

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

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 5 grudnia 2017 r.

**w opinii o możliwości sfinansowania deficytu ustalonego w projekcie uchwały budżetowej
Miasta Kołobrzegu na 2018 rok**

Na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w zw. z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie**, w osobach:

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

pozytywnie

opiniuje możliwość sfinansowania deficytu budżetu ustalonego w projekcie uchwały budżetowej Miasta Kołobrzegu na 2018 r.

Uzasadnienie

W projekcie uchwały budżetowej Miasta Kołobrzegu na 2018 rok zaplanowane zostały dochody w wysokości 251 772 404,19 zł i wydatki w wysokości 276 408 183,91 zł. Deficyt wyniesie 24 635 779,72 zł, a jego relacja do planowanych dochodów stanowić będzie 9,78%.

W załączniku nr 4 do § 3 projektu uchwały budżetowej wskazano, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami z tytułu zaciągnięcia pożyczek i kredytów. W postanowieniu przedmiotowego załącznika do projektu uchwały budżetowej zaplanowano przychody w wysokości 37 155 779,72 zł, a rozchody budżetu określono w wysokości 12 520 000,00 zł.

Przewiduje się, że w roku budżetowym 2018 spłata zobowiązań Miasta Kołobrzegu z tytułu kredytów, pożyczek oraz wykupu obligacji wraz z należnymi odsetkami (powiększona o potencjalne wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji oraz zobowiązania związków) wyniesie 16 198 323,77 zł, co stanowi 6,43% prognozowanych dochodów, a więc zachowany zostanie wymóg dotyczący dopuszczalnego limitu spłat zobowiązań, wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych, który według projektów uchwał w sprawie budżetu i wieloletniej prognozy finansowej (WPF) Miasta wynosi 13,58%.

Wskazane źródła sfinansowania deficytu mieszczą się w katalogu określonym przepisem art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych i w pełni pokrywają jego wysokość.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.

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.

Niniejsza opinia Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, zgodnie z art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych podlega opublikowaniu w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1764, ze zm.).

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Jolanta Włodarek