

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE**

z dnia 9 maja 2018 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Prezydenta Kołobrzegu sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Kołobrzegu 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 Miasta Kołobrzegu 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 Miasta Kołobrzegu za 2017 r. załączone do zarządzenia Prezydenta Miasta Kołobrzegu Nr 29/18 z dnia 27 marca 2018 r. w sprawie przedstawienia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg za 2017 rok i przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie, w dniu 3 kwietnia 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 246 426 385,86 zł, zrealizowano w kwocie 246 780 337,93 zł, co stanowi 100,14% planu, z tego dochody bieżące - 210 982 983,34 zł (100,19% planu) i dochody majątkowe - 35 797 354,59 zł (99,87% planu),
  - planowane wydatki budżetu w wysokości 247 126 385,86 zł, zrealizowano w kwocie 226 862 445,66 zł, co stanowi 91,80% planu, z tego wydatki bieżące - 188 834 683,37 zł (93,79% planu) i wydatki majątkowe - 38 027 762,29 zł (83,05% planu).
- Budżet roku 2017 zamknął się nadwyżką, tj. większymi dochodami od poniesionych wydatków w wysokości 19 917 892,27 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 700 000,00 zł.

2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2017 r., stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi, jest wartością dodatnią i wynosi 22 148 299,97 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 9 246 025,13 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 28 677 741,48 zł, z tego: przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 22 151 101,48 zł oraz przychody z tytułu spłat udzielonych pożyczek w wysokości 6 526 640,00 zł. Natomiast rozchody budżetu w łącznej wysokości 20 644 000,00 zł stanowiły spłatę otrzymanych krajowych pożyczek, kredytów (2 960 000,00 zł), wykup obligacji (9 000 000,00 zł) oraz udzielone pożyczki (8 684 000,00 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. Miasto posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek, wyemitowanych obligacji komunalnych oraz zobowiązań wymagalnych w łącznej wysokości 15 641 384,04 zł, co stanowi 6,34% zrealizowanych dochodów budżetu. Spłata rat kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji wraz z odsetkami (powiększona o kwotę zobowiązań związku JST, zgodnie z art. 244 ustawy o finansach publicznych) wynosi 12 694 044,28 zł, co stanowi 5,14% wykonanych dochodów budżetu i jest niższa od dopuszczalnego limitu określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych (15,18%).

Wymienione wyżej dane o wykonaniu budżetu Miasta 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 Miasta uchwalenie budżetów na lata następne z poszanowaniem przepisu ww. art. 243 oraz zgodne z prawem dokonywanie spłat zaciągniętych zobowiązań, a także zaciągnięcie nowych 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 Miasta.

5. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych wykazują wystąpienia zobowiązań wymagalnych w wysokości 2 351,06 zł (w działach „Pomoc społeczna” i „Rodzina”). Na koniec roku budżetowego wystąpiły zobowiązania niewymagalne, które ogółem wynoszą 12 558 295,32 zł i stanowią 5,08% planowanych w 2017 r.

wydatków. Najwyższą kwotę stanowią zobowiązania związane z oświatą i wychowaniem (4 491 307,98 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 66 137,89 zł, m.in. kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych - w kwocie 57 880,21 zł (rozdz. 70005).

7. Opiniowane sprawozdanie uwzględnia plan i wykonanie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (w załączniku Nr 15 przedstawiono w formie tabelarycznej plan pierwotny oraz po zmianach i jego wykonanie dot. wydatków realizowanych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5). Tym samym spełniono wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Sprawozdanie zawiera dane dotyczące wydatków na przedsięwzięcia majątkowe (załącznik Nr 23), w których uwzględniono informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, czyli sprawozdanie spełnia wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

8. Z danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu wynika, iż realizowano dochody i wydatki finansowane z tych dochodów, związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki<sup>1</sup>, m.in.:

- 1) wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z odsetkami, karami pieniężnymi, wpływami z tytułu kosztów egzekucyjnych w wysokości 5 818 717,83 zł, zaś wykonane wydatki związane z odbiorem odpadów komunalnych łącznie wyniosły 7 168 657,99 zł; zatem uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat wraz z odsetkami były niższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, tj. o kwotę 1 349 940,16 zł<sup>2</sup> (załącznik Nr 16); w ocenie Składu Orzekające wszystkie poniesione wydatki związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi, w tym koszty obsługi administracyjnej tego systemu, zarówno te bezpośrednio i wyłącznie, jak i te w części (wyliczone proporcjonalnie), dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, winny być zaplanowane i realizowane w budżecie Miasta Kołobrzeg w klasyfikacji budżetowej: dział 900, rozdział 90002 („Gospodarka odpadami”);
- 2) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zostały przeznaczone na wydatki poniesione w związku z realizacją zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz programie przeciwdziałania narkomanii (załącznik Nr 11), co jest zgodne z przepisami art. 18<sup>2</sup> ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi<sup>3</sup>;

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

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

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

- 3) dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska<sup>4</sup> (dział 900, rodz. 90019) w wysokości 196 055,68 zł w całości przeznaczone zostały na wydatki bieżące (załącznik Nr 14), co jest wymagane przepisami art. 402 ust. 4-6 i art. 403 ust. 2 ustawy Prawo ochrony środowiska;
  - 4) opłaty za korzystanie z przystanków komunikacyjnych<sup>5</sup> w całości przeznaczono na wydatki związane z zadaniami własnymi gminy w zakresie publicznego transportu zbiorowego (załącznik Nr 17), co jest zgodne z art. 18 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym.
9. W stosunku do roku ubiegłego nastąpił wzrost należności wymagalnych (o 1,33%).
  10. Analiza sprawozdania nie wykazała wystąpienia przekroczenia kwot planowanych wydatków na koniec roku budżetowego w rozmiarze mogącym skutkować naruszeniem dyscypliny finansów publicznych.
  11. 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 Miasta zawiera dane dotyczące praw własności, użytkowania wieczystego, udziałów w spółkach, a także informację o wartości majątku oraz dane o dochodach z majątku Miasta uzyskanych w okresie sprawozdawczym. Wielkość mienia obrazuje stan majątku, jaki Miasto posiadało, jego wartość i przeznaczenie, dane o dochodach Miasta 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 oraz ze sprawozdaniami budżetowymi. Mimo tego, że ze względów formalnych sprawozdanie

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

<sup>5</sup> Art. 16 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (Dz. U. z 2017, poz. 2136, ze zm.).

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*

