

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE**

z dnia 15 kwietnia 2019 r.

**w sprawie wydania opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w budżecie  
Miasta Koszalina na 2019 rok**

Na podstawie art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.) 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. Marcin Binaś – Członek
3. Marek Dulewicz – Członek

po rozpatrzeniu uchwały Nr IV/44/2019 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Miasta Koszalina na 2019 rok

**pozytywnie**

opiniuje możliwość sfinansowania deficytu

**Uzasadnienie**

Uchwała Nr IV/44/2019 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 28 marca 2019 r, wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 4 kwietnia br.

W wyniku zmian dokonanych przedmiotową uchwałą, polegających na zmniejszeniu planowanych dochodów i zwiększeniu planowanych wydatków, zwiększeniu uległ planowany w budżecie deficyt do wysokości 36 800 000,00 zł. Z uchwały budżetowej (po zmianach) można wywnioskować, że źródłem pokrycia planowanego deficytu budżetu będą wolne środki jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikająca z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Źródła pokrycia deficytu budżetowego odpowiadają przepisom art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Skład zauważa jednak, że wysokość wolnych środków, o których mowa wyżej, nie jest możliwa do zweryfikowania z uwagi na licznosc, a zarazem odmiennosc rodzajow wskazanych przychodow połączonych w jedno źródło, powiększonych o roczne nadwyżki, co ostatecznie przesądza o braku sprawdzalności tej kategorii przychodów, jak również o całkowitym oderwaniu sposobu jej ustalenia od definicji ustawowej. Kategoria wolnych środków identyfikowana jest kasowo, a nie poprzez zapisy ewidencyjne i ich zestawienie. Sformułowanie „nadwyżka środków pieniężnych na rachunku” oznacza, że chodzi o faktycznie posiadane przez jednostkę samorządu terytorialnego – według stanu na koniec roku budżetowego – środki pieniężne, mające swe pochodzenie ze ściśle określonego źródła. Zarówno wolne środki, jak również nadwyżka budżetowa, identyfikowane są na gruncie podstawowych zasad określających reguły wykonywania budżetu, czyli zasady kasowości i zasady roczności. Jej źródłem, stosownie do przepisów dotyczących rachunkowości budżetowej<sup>1</sup>, jest rozliczenie faktycznie (kasowo)

<sup>1</sup> § 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...).

zrealizowanych wpływów i wydatków dokonanych na rachunkach budżetów oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków budżetowych jednostek budżetowych.


Ponadto, z uwagi na planowaną emisję papierów wartościowych w roku bieżącym Skład Orzekający wskazuje, że z dniem 1 stycznia 2019 r. weszła w życie ustawa z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500), która wprowadza istotne zmiany dotyczące m.in. ustalenia sposobu obliczania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych począwszy od 2020 r. Tym samym zaleca się monitorowanie przez jednostkę samorządu terytorialnego zdolności spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań z uwzględnieniem zmian wprowadzonych cyt. ustawą z dnia 14 grudnia 2018 r.

Uwzględniając powyższe, na podstawie przeprowadzonej analizy danych ujętych w dokumentach będących w posiadaniu Izby, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Od opinii Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej 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 2018 r. poz. 1330, ze zm.).

*Przewodnicząca Składu Orzekającego*

  
*Jolanta Włodarek*