

UCHWAŁA NR XV.82.Z.2019

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 4 lutego 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 III/39/2019 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 24 stycznia 2019 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Miasta Koszalina na 2019 rok

pozytywnie

opiniuje możliwość sfinansowania deficytu

Uzasadnienie

Uchwała Nr III/39/2019 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 24 stycznia 2019 r., wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 31 stycznia br.

W wyniku zmian dokonanych przedmiotową uchwałą, polegających na zwiększeniu planowanych dochodów i zmniejszeniu wydatków, zmniejszeniu uległ planowany w budżecie deficyt do wysokości 21 682 500,00 zł. Z uchwały budżetowej (po zmianach) można wywnioskować, że źródłami 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 (w kwocie 9 700 000,00 zł) oraz przychody z emitowanych papierów wartościowych (w kwocie 10 328 500,00 zł). Źródła pokrycia deficytu budżetowego odpowiadają przepisom art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, ale w przypadku wolnych środków będą możliwe do wykorzystania pod warunkiem faktycznego ich wykonania na koniec roku budżetowego 2018.

Skład zauważa, że 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 budżetowej¹, jest rozliczenie faktycznie (kasowo) zrealizowanych wpływów i wydatków dokonanych na rachunkach budżetów oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków budżetowych jednostek budżetowych.

Z uchwały Nr III/40/2019 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 24 stycznia 2019 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Miasta Koszalina na lata 2019 – 2033 wynika, iż zapewniono zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w całym okresie objętym prognozą, co wskazuje na możliwość spłaty zobowiązań zwrotnych zaciągniętych w latach ubiegłych. Nie mniej jednak planowana spłata zobowiązań zwrotnych w latach 2020-2021 może spowodować naruszenie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych (z uwzględnieniem wartości planowanych na koniec III kwartału 2018 r.), gdyż stopień jej zachowania wynosi odpowiednio: 0,35 pkt% i 0,54 pkt%.

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).

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Jolanta Włodarek

¹ § 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, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.