

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE**

z dnia 29 sierpnia 2018 r.

**w sprawie opinii o projekcie budżetu Miasta Koszalina na 2019 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. Hanna Barańska - Członek
3. Bogusław Staszewski - Członek

**pozytywnie**

opiniuje projekt uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Koszalina na 2019 r.

**Uzasadnienie**

**I. Ocena formalna projektu:**

1. Projekt uchwały w sprawie uchwalenia budżetu na 2019 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 publicznych<sup>1</sup>.
2. Projekt budżetu opracowano zgodnie z postanowieniami uchwały Nr LIV/645/2010 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, procedury jej uchwalania oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu.
3. Zakres unormowań zawartych w projekcie budżetu odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212-215, art. 222, art. 235-237, art. 258 i art. 264 ust. 3.

**II. Ocena merytoryczna projektu:**

1. W projekcie budżetu na 2019 r. zostały ustalone:
  - a) dochody w wysokości 588 804 500,00 zł (tj. 98,7% przewidywanego wykonania 2018 r.), w tym dochody majątkowe w kwocie 48 996 000,00 zł;
  - b) wydatki w wysokości 599 133 000,00 zł (tj. 96,8% przewidywanego wykonania 2018 r.), w tym wydatki majątkowe w kwocie 77 542 000,00 zł;
  - c) deficyt budżetowy w wysokości 10 328 500,00 zł, tj. 1,7% planowanych dochodów.

Proponowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 18 217 500,00 zł, czyli spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

2. Dochody i wydatki zaplanowano w pełnej klasyfikacji budżetowej<sup>2</sup>.

<sup>1</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.

<sup>2</sup> Zgodnie z art. 235-236 ustawy o finansach publicznych.

3. Deficyt budżetowy w budżecie Miasta na 2019 r., ustalony w kwocie 10 328 500,00 zł, ma zostać sfinansowany środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, tj. z emisji papierów wartościowych. Skład Orzekający ustalił<sup>3</sup>, że Miasto posiadało wolne środki w kwocie 19 457 248,96 zł, z których 15 915 000,00 zł zostało zaangażowane w budżecie 2018 r.
4. W projekcie budżetu określono łączną kwotę planowanych przychodów w wysokości 35 685 000,00 zł. Przychody planuje się z tytułu emisji papierów wartościowych w kwocie 35 000 000,00 zł (§ 931) oraz spłat pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 685 000,00 zł (§ 902). Rozchody wynoszą 25 536 500,00 zł i dotyczą spłat wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów, wykupu papierów wartościowych oraz udzielenia pożyczek<sup>4</sup>.
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 2017 r.;
  - zobowiązań zaciąganych i spłacanych w 2018 r.;
  - planowanych w 2019 r. przychodów z papierów wartościowych;
  - planowanych spłat rat kredytów i pożyczek zaciągniętych oraz wykupu papierów wartościowych wyemitowanych w latach ubiegłych, prognozowana kwota długu Miasta na dzień 31.12.2019 r. wyniesie 323 399 800,00 zł i osiągnie poziom 54,9% planowanych dochodów ogółem.
7. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej i rezerw celowych, mieszczą się w granicach określonych w przepisach 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 art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym<sup>5</sup>.
8. Do projektu budżetu dołączono plany wymagające szczególnych zasad ich wykonywania<sup>6</sup>, tj.:
  - dochodów za korzystanie ze środowiska oraz wydatków na zadania z zakresu ochrony środowiska<sup>7</sup>;
  - dochodów z tytułu opłat od przewoźników za korzystanie z przystanków komunikacyjnych i wydatków związanych z utrzymywaniem tych przystanków<sup>8</sup>;
  - dochodów z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż alkoholu oraz ich przeznaczenie<sup>9</sup>,

<sup>3</sup> Na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki za II kwartał 2018 r.

<sup>4</sup> Załącznik nr 4 i 5 do projektu uchwały budżetowej.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 1401, ze zm.

<sup>6</sup> Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 8 ustawy o finansach publicznych.

<sup>7</sup> Zgodnie z art. 402 ust. 4-6 i art. 403 ust. 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2018, poz. 799, ze zm.).

<sup>8</sup> Zgodnie z art. 16 ust. 7 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (Dz. U. z 2017 r., poz. 2136, ze zm.).

– dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków na funkcjonowanie systemu gospodarowania tymi odpadami<sup>10</sup>.

Z załączników do projektu uchwały budżetowej wynika, iż dochody z powyższych tytułów zostały w całości przeznaczone na realizację programów i zadań, co jest wymagane wskazanymi przepisami prawa.

9. Upoważnienia dla organu wykonawczego zawarte w projekcie uchwały budżetowej nie będą zastrzeżeń.
10. W projekcie uchwały budżetowej ustalone limity na zobowiązania z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych określają cele, o których mowa w art. 89 ustawy o finansach publicznych oraz przyjęte są we właściwej wysokości.
11. Zgodnie z treścią art. 212 ust. 1 pkt 5 w związku z art. 6 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych projekt uchwały budżetowej wskazuje łączną kwotę planowanych rozchodów budżetu przeznaczonych na udzielanie pożyczek.

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*

---

<sup>9</sup> Zgodnie z art. 18<sup>2</sup>, w związku z art. 4<sup>1</sup> i art. 11<sup>1</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r., poz. 487, ze zm.) oraz art. 10 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz.U. z 2018 r., poz. 1030, ze zm.)

<sup>10</sup> Zgodnie z art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2017 r. poz. 1289, ze zm.).