

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE**

z dnia 3 października 2018 r.

**w sprawie wydania opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego  
w budżecie Miasta Koszalina na 2018 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) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

1. Jolanta Włodarek – Przewodnicząca
2. Marek Dulewicz – Członek
3. Bogusław Staszewski – Członek

po rozpatrzeniu uchwały Nr XLVIII/700/2018 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 20 września 2018 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Miasta Koszalina na 2018 rok

**pozytywnie**

opiniuje możliwość sfinansowania deficytu

**Uzasadnienie**

Uchwała Nr XLVIII/700/2018 Rady Miejskiej w Koszalinie wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 26 września br.

W wyniku zmian dokonanych przedmiotową uchwałą, polegających na zmniejszeniu planowanych dochodów (do kwoty 595 665 466,08 zł) i zmniejszeniu planowanych wydatków (do kwoty 619 747 966,08 zł) zwiększony został deficyt do wysokości 24 082 500,00 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 (15 915 000,00 zł) oraz środki pochodzące z emisji papierów wartościowych (8 167 500,00 zł).

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

Na podstawie bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za 2017 r. Skład Orzekający ustalił, iż jednostka dysponuje w bieżącym roku budżetowym wolnymi środkami, o których mowa wyżej, w wysokości wystarczającej na pokrycie planowanego deficytu. 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) zrealizowanych wpływów i wydatków dokonanych na rachunkach budżetów oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków budżetowych jednostek budżetowych.


Z uchwały Nr XLVIII/701/2018 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 20 września 2018 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Koszalina na lata 2018-2033 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 zaciągniętych i planowanych w 2018 r. do zaciągnięcia zobowiązań zwrotnych.

Mając na uwadze powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

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*

---

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