

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE**

z dnia 30 listopada 2017 r.

**w sprawie opinii o projekcie budżetu Miasta Koszalina na 2018 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. Helena Rokowska - Członek
3. Ewa Wójcik - Członek

**pozytywnie**

opiniuje projekt uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Koszalina na 2018 r.

**Uzasadnienie**

**I. Ocena formalna projektu**

1. Projekt uchwały w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 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 uchwał Rady Miejskiej w Koszalinie: Nr LIV/645/2010 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 oraz Nr XXXVI/532/2017 z dnia 26 października 2017 r. zmieniającej uchwałę 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 2018 r. zostały ustalone:
  - a) dochody w wysokości 589 650 000,00 zł (tj. wyższe o 5,1% w stosunku do przewidywanego wykonania roku 2017), w tym dochody majątkowe w kwocie 64 014 540,00 zł;
  - b) wydatki w wysokości 608 285 000,00 zł (tj. wyższe o 0,4% w stosunku do przewidywanego wykonania roku 2017), w tym wydatki majątkowe w kwocie 93 351 000,00 zł;

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

- c) deficyt budżetowy w wysokości 18 635 000,00 zł, tj. 3,2% planowanych dochodów.

Proponowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 10 701 460,00 zł, czyli spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

2. Dochody zaplanowano w pełnej klasyfikacji budżetowej<sup>2</sup>. Wydatki w załącznikach do projektu uchwały budżetowej zostały przyjęte w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej<sup>3</sup>.
3. Deficyt budżetowy w budżecie Miasta na 2018 r., ustalony w kwocie 18 635 000,00 zł, ma zostać sfinansowany wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 1 i 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 12 400 000,00 zł oraz emisji papierów wartościowych w wysokości 6 235 000,00 zł. Skład Orzekający ustalił<sup>4</sup>, że Miasto posiada wolne środki w kwocie 45 486 073,64 zł, z których 39 016 000,00 zł zostało zaangażowane w budżecie 2017 r.<sup>5</sup> Na str. 14 Objaśnień wieloletniej prognozy finansowej wyjaśniono, że w bieżącym roku budżetowym nie zostaną zaangażowane środki związane z finansowaniem inwestycji w kwocie 6 mln zł. Skład Orzekający wskazuje, że warunkiem zaangażowania w budżecie roku 2018 wolnych środków jest ich niezaangażowanie w budżecie roku 2017.
4. W projekcie budżetu określono łączną kwotę planowanych przychodów w wysokości 42 918 500,00 zł. Przychody planuje się z tytułu wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym Gminy, wynikające z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 12 400 000,00 zł (§ 950), emisji papierów wartościowych w kwocie 30 000 000,00 zł (§ 931) oraz spłat pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 518 500,00 zł (§ 902). Rozchody wynoszą 24 283 500,00 zł i dotyczą spłat wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów, wykupu papierów wartościowych oraz udzielenia pożyczek.
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 2016 r. oraz planowanych w 2018 r. przychodów z kredytów i pożyczek oraz papierów wartościowych, a także planowanych spłat rat kredytów, pożyczek wcześniej zaciągniętych oraz wykupu papierów wartościowych wyemitowanych w latach ubiegłych, jak i zobowiązań spłacanych i zaciąganych w 2018 r., prognozowana kwota długu Miasta na dzień 31.12.2018 r. wyniesie 311 037 300,00 zł i osiągnie poziom 52,75% planowanych dochodów ogółem.
7. Kwota zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej i rezerw celowych, mieszczą się w granicach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych. Rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarzą-

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

<sup>3</sup> Zgodnie z art. 236 ustawy o finansach publicznych.

<sup>4</sup> Na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki za III kwartał 2017 r.

<sup>5</sup> Według uchwały budżetowej na 2017 r. po zmianach dokonanych przez Radę Miejską w Koszalinie uchwałą Nr XXXV/494/2017 z dnia 28 września 2017 r.

dzania kryzysowego mieści się w limicie określonym w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym<sup>6</sup>.

8. Do projektu budżetu dołączono m.in. plan dochodów i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatków na zadania z zakresu ochrony środowiska, do których Skład Orzekający nie wnosi uwag.
9. W postanowieniach projektu uchwały określono plan dochodów z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż alkoholu oraz ich przeznaczenie, do których Skład Orzekający nie wnosi uwag.

### III. Inne uwagi

1. Z projektu budżetu (załącznik nr 14) wynika, że opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi planowane w wysokości 17 500 000,00 zł nie pokrywają planowanych wydatków funkcjonowania systemu gospodarki odpadami komunalnymi, które zaplanowano w kwocie 18 844 190,00 zł.

Skład Orzekający wskazuje, iż system ten powinien się samofinansować. Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi winny być skalkulowane w takiej wysokości by pokrywały koszty funkcjonowania gospodarowania odpadami komunalnymi.

Skład Orzekający poddaje pod rozważenie, by organ wykonawczy przedstawił radzie gminy projekt zmiany uchwały w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i ustalenia stawki tej opłaty, opracowany w oparciu o przepisy art. 6k ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach<sup>7</sup>. Przepisy te wskazują, co rada gminy jest zobowiązana brać pod uwagę określając stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, a więc:


- 1) liczbę mieszkańców,
- 2) ilość wytwarzanych odpadów komunalnych,
- 3) koszty funkcjonowania systemu, na które zgodnie z art. 6r ust. 2 ustawy składają się:
  - a) koszty odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych,
  - b) koszty tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych,
  - c) koszty obsługi administracyjnej systemu,
  - d) przypadki nieregularnego wytwarzania odpadów, w tym sezonowość.

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>6</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 209, ze zm.

<sup>7</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 1289, ze zm.