

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE**

z dnia 7 września 2017 r.

**w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Koszalina informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta za pierwsze półrocze 2017 r. oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej**

Na podstawie art. 13 pkt 4 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. Helena Rokowska - Członek
3. Ewa Wójcik - Członek

**pozytywnie**

opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta za pierwsze półrocze 2017 r. oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej

**Uzasadnienie**

Prezydent Miasta Koszalina<sup>1</sup> w dniu 29 sierpnia 2017 r. zgodnie z zarządzeniami Nr 500/1866/17 i Nr 500/1867/17 z dnia 28 sierpnia 2017 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie informację z przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 r. oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej<sup>2</sup>.

Dokonując oceny rzetelności informacji oraz przedstawionego przebiegu wykonania budżetu pod względem formalno-prawnym i merytorycznym, Skład Orzekający zwrócił szczególną uwagę na następujące zagadnienia:

- szczegółowość i kompletność<sup>3</sup>;
- zgodność z zasadami określonymi w uchwale przez Radę Miasta<sup>4</sup>;
- stopień zaawansowania realizacji planu budżetu Miasta za pierwsze półrocze 2017 r. po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków majątkowych;
- zgodność zawartych danych z uchwałą budżetową po zmianach oraz ze sprawozdaniami budżetowymi;

<sup>1</sup> Dalej: Prezydent.

<sup>2</sup> Dalej: informacja.

<sup>3</sup> Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 1-2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870, ze zm.). Dalej: ustawa o finansach publicznych.

<sup>4</sup> Uchwała Nr LIV/644/2010 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 24 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta Koszalina za pierwsze półrocze oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze, tj. zgodnie z art. 266 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Dalej: uchwała w sprawie zakresu i formy informacji.

- osiągnięty wynik realizacji budżetu;
- stan zadłużenia Miasta na dzień 30 czerwca 2017 r. oraz zgodność ze sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych;
- kształtowanie się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych na dzień 30 czerwca 2017 r.

Z przedłożonej przez Prezydenta informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie pierwszego półrocza 2017 r. zrealizowano dochody w wysokości 285 865 448,68 zł, co stanowiło 51,7% planu. Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wyniosły odpowiednio: 275 039 699,10 zł (54,0% planu) oraz 10 825 749,58 zł (24,8% planu). Wykonane dochody majątkowe w całości przeznaczono na realizację wydatków majątkowych.

W pierwszym półroczu 2017 r. wydatki budżetowe wykonano w wysokości 261 596 183,61 zł, tj. na poziomie 43,9% planu. Wydatki bieżące w kwocie 249 453 330,18 zł stanowiły 95,4% ogółem poniesionych wydatków. Wykonanie wydatków bieżących w stosunku do ich rocznego planu wyniosło 50,6%. **Plan wydatków majątkowych zrealizowano w wysokości 12 142 853,43 zł (11,8% planu).** Wydatki majątkowe stanowiły 4,6% ogółem wykonanych wydatków w pierwszym półroczu br. W tym stanie rzeczy, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie zauważa, iż **stopień realizacji planowanych wydatków majątkowych jest znacznie niższy niż wynikałoby to z upływu czasu.**

Realizacja wydatków bieżących za pierwsze półrocze br. nie przekracza osiągniętego w tym okresie poziomu dochodów bieżących, co daje podstawę zachowania wymogu określonego w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych na koniec roku budżetowego. Różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi wykonanymi na koniec 2017 r. będzie mieć istotny wpływ w latach 2018-2020 na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, limitującej poziom spłaty długu w poszczególnych latach.

Półroczna gospodarka budżetowa Gminy ustalona poprzez porównanie wielkości osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków zamknęła się nadwyżką budżetową w kwocie 24 269 265,07 zł, na planowany na koniec roku deficyt w wysokości 43 000 000,00 zł. Różnica pomiędzy zaplanowanym wynikiem finansowym, a uzyskanym w stosunku do upływu czasu, jest skutkiem niższej realizacji wydatków (43,9% planu rocznego) niż osiągniętych dochodów (51,7% planu rocznego).

Na podstawie analizy przedmiotowej informacji, dokonanej w zakresie wydatkowania środków publicznych, nie stwierdzono przekroczeń planu wydatków<sup>5</sup>, jak również występowania zobowiązań wymagalnych, co świadczy o zachowaniu terminowości regulowania ich płatności<sup>6</sup>. Zobowiązania niewymagalne z terminem płatności przypadającym po 30 czerwca 2017 r. wyniosły 9 467 973,81 zł<sup>7</sup>, tj. 3,6% wykonanych ogółem wydatków. Stwierdzono także, iż dokonano odpisu wymaganych 75% na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych<sup>8</sup> (za wyjątkiem rozdz. 85203 „Ośrodki wsparcia”, gdzie odpis ten wyniósł 69%).

Niezrealizowane w wymaganym terminie należności wymagalne (zaległości) jak wykazują zapisy sprawozdania Rb-N (o należnościach wymagalnych) wynosiły 91 595 918,88 zł, co

<sup>5</sup> Zgodnie z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

<sup>6</sup> Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

<sup>7</sup> Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S (o wydatkach).

<sup>8</sup> Zgodnie z art. 6 ust.2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 800).

stanowiło 16,6% planowanych ogółem dochodów w 2017 r. Skład podkreśla konieczność zintensyfikowania działań zmierzających do wyegzekwowania zaległych kwot i zmniejszenia poziomu należności.

Przychody budżetu w pierwszym półroczu 2017 r. wyniosły 45 486 073,64 zł i dotyczyły wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych, co potwierdza bilans z wykonania budżetu za 2016 r.<sup>9</sup> oraz jest zgodne z wartością wynikającą z danych wykazanych w sprawozdaniu budżetowym Rb-ST za 2016 r.<sup>10</sup>

W okresie pierwszego półrocza br. dokonano spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji komunalnych w kwocie 10 968 750,00 zł na planowane roczne rozchody z tych tytułów w wysokości 16 737 500,00 zł<sup>11</sup>.

Wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji innym podmiotom na realizację zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego<sup>12</sup> wyniosła 35 959 629,00 zł.

Na koniec okresu sprawozdawczego kwota zobowiązań zaliczanych do długu publicznego wynosiła 283 443 550,00 zł<sup>13</sup>, tj. 51,3% planowanych dochodów.

Planowana na 2017 r. relacja spłaty zadłużenia nie przekracza dopuszczalnego poziomu, wyznaczonego art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych; planowany wskaźnik spłaty zobowiązań, o których mowa w cyt. art. 243 wynosi 5,13% (po ustawowych wyłączeniach), natomiast dopuszczalny – ustalony z uwzględnieniem wartości wykonanych w poprzednim roku budżetowym – 7,26%.

Do informacji dołączono dane dotyczące wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze 2017 r. samorządowych instytucji kultury i odniesiono się do należności i zobowiązań tych podmiotów<sup>14</sup>. Wskazane podmioty nie posiadały zobowiązań wymagalnych, natomiast wielkość należności wymagalnych została przedstawiona na str. 173-176 informacji.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż **przedłożone informacje o przebiegu realizacji planu finansowego za pierwsze półrocze 2017 r. instytucji kultury powinny być sporządzone i podpisane przez kierowników tych jednostek**, co wynika z art. 266 ust. 1 pkt 3 w zw. z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Wraz z informacją z wykonania budżetu Izbie przedstawiona została informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w której omówiono przebieg realizacji wieloletnich przedsięwzięć<sup>15</sup>.

**Jednocześnie Skład Orzekający zwraca uwagę, iż do dnia wydania niniejszej opinii nie wpłynęła uchwała określająca zakres i formę informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Wymóg podjęcia takiej uchwały określa ust. 2 ww. art. 266 cyt. ustawy.** Podjęta w 2010 roku uchwała Nr LIV/644/2010 określa zakres

<sup>9</sup> Sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 r.

<sup>10</sup> Zapewniając wysokość dostępnych środków finansowych na koniec ubiegłego roku na rachunku bieżącym budżetu.

<sup>11</sup> Zgodnie z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

<sup>12</sup> Ar. 243 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

<sup>13</sup> Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2017 r.

<sup>14</sup> Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

<sup>15</sup> Stosownie do wymagań określonych przepisami art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

i formę informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta Koszalina za pierwsze półrocze oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze. Nie określa natomiast zakresu i formy informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć.


Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji, a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz uchwale budżetowej z uwzględnieniem wprowadzonych zmian na 2017 r.

**W tym stanie rzeczy, Skład Orzekający ocenia, że informacja opracowana przez Prezydenta Miasta Koszalina w sposób rzetelny i przejrzysty prezentuje stan gospodarki finansowej i realizację budżetu Miasta w pierwszym półroczu 2017 r.** Ocena działań organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości należy do kompetencji organu stanowiącego.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

Od niniejszej opinii Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje prawo odwołania do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

*Przewodnicząca Składu Orzekającego*

  
*Jolanta Włodarek*