REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w Szczecinie
ZESPÓŁ ZAMIEJSCOWY w KOSZALINIE
75-401 Koszalin, ul. Jedności 5
tel. (0-94) 341-12-08, fax (0-94) 341-04-87

UCHWAŁA NR XCIV.341.Z.2016

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie
z dnia 5 września 2016 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Koszalin informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 roku 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. Ewa Wójcik - Przewodnicząca
2. Helena Rokowska - Członek
3. Bogusław Staszewski - Członek

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Koszalin informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 roku oraz kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Miasta Koszalin.

Uzasadnienie

Prezydent Miasta Koszalin w dniu 30 sierpnia 2016 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie, informację o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 roku. Zgodnie z art. 266 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.) do informacji o przebiegu wykonania budżetu dołączono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacje o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury.

W opinii Składu Orzekającego forma i zakres informacji o przebiegu wykonania budżetu są zgodne z wymogami określonymi przepisami uchwały Nr LIV/644/2010 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za I półrocze.

I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 roku ustalił co następuje:

1) Plan dochodów i wydatków budżetowych zawartych w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2016 rok.

2) Dane liczbowe obrazujące realizację budżetu są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych przedłożonych Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie.
3) W pierwszym półroczu planowane dochody zostały zrealizowane w wysokości 275 189 569,95 zł, co stanowi 54,9% ich wielkości planowanej. Na kwotę tą składają się dochody bieżące wykonane na poziomie 53,9% planu oraz dochody majątkowe wykonane na poziomie 70,7% planu.
4) Natomiast planowane wydatki zrealizowano w kwocie 233 784 568,47 zł, co stanowi 46,0% ich wielkości planowanej. Na kwotę tą składają się wydatki bieżące wykonane na poziomie 49,0% planu oraz wydatki majątkowe wykonane na poziomie 20,9% planu.
5) Wynik wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 r. stanowił nadwyżkę budżetową w wysokości 41 405 001,48 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 7 780 000,00 zł.
6) Wykonane w pierwszym półroczu wydatki bieżące nie przewyższały wykonanych dochodów bieżących. Nadwyżka operacyjna wynosiła 48 318 465,65 zł (po uwzględnieniu wolnych środków, wg stanu na koniec 2015 r.).
7) Według przedłożonego sprawozdania Rb-Z za okres pierwszego półrocza 2016 r. kwota zobowiązań zaliczanych do długu publicznego wynosiła 290 181 050,00 zł, tj. 57,9% planowanych dochodów. Na dług składały się kredyt i pożyczki długoterminowe oraz wyemitowane obligacje komunalne. Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, co świadczyło o zachowaniu terminowości ich płatności.
8) Należności wymagalne na dzień 30 czerwca 2016 r. wynosiły 85 681 428,87 zł, stanowiły 17,1% w relacji do planowanych dochodów budżetu i zwiększyły się w stosunku do końca roku ubiegłego o kwotę 6 571 938,65 zł.
9) Na dzień 30 czerwca 2016 r. przychody wyniosły 16 040 998,10 zł, i w całości dotyczyły wolnych środków.
10) Rozchody zostały wykonane w wysokości 2 468 750,00 zł, co stanowi 30,0% planu.
11) Dane zawarte w opiniowanej informacji oraz sprawozdaniach statystycznych nie wykazują przekroczenia planowanych wydatków noszących znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za pierwsze półrocze 2016 roku Prezydent odniósł się do zaciągniętych zobowiązań i spłat z tego tytułu. Planowana relacja wynikająca z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wskazuje, że kwoty rocznych zobowiązań z tytułu spłaty rat pożyczek, kredytów i wyemitowanych obligacji wraz z należnymi odsetkami, w stosunku do dochodów budżetu ogółem **nie przekroczą** limitu obciążeń budżetu wyliczonego na podstawie kształtowania się sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego w trzech latach poprzedzających rok wydatkowania środków.

W informacji przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF.

III. W informacji dotyczącej planów finansowych samorządowych instytucji kultury oraz samorządowych zakładów budżetowych odniesiono się do należności i zobowiązań tych podmiotów. Wskazane wyżej podmioty nie posiadały na koniec pierwszego półrocza 2016 r. zobowiązań wymagalnych, natomiast wystąpiły należności wymagalne, które zostały przedstawione w informacji opisowej.

Niniejsza opinia nie jest oceną przebiegu wykonania budżetu, a jedynie opinią o informacji Prezydenta o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze.

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od uchwały Składu Orzekającego Prezydentowi przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Wójcik

Ewa Wójcik