

UCHWAŁA NR CVI.452.Z.2014

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 5 grudnia 2014 r.

**w sprawie wydania opinii o przedłożonym projekcie uchwały budżetowej
Miasta Koszalin na 2015 r.**

Na podstawie art.13 pkt 3 i z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r. poz. 1113, ze zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:**

1. Jolanta Włodarek - Przewodnicząca
2. Ewa Wójcik - Członek
3. Helena Rokowska - Członek

wyraża o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Koszalina projekcie uchwały budżetowej na 2015 r.

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

I. Ocena formalna projektu

1. Projekt budżetu wpłynął do Izby w dniu 14 listopada 2014 r. (zgodnie z ustawowym terminem wynikającym z art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych - Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.).
2. Skład Orzekający stwierdził, że szczegółowość projektu budżetu, uzasadnienia oraz materiały informacyjne przedłożone wraz z projektem uchwały budżetowej, odpowiadają wymogom określonym w uchwale Nr LIV/645/2010 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 24 czerwca 2010 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, procedury jej uchwalenia oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu.
3. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, w szczególności art. 212–215, art. 222, art. 235–238.

II. Ocena merytoryczna projektu

1. W projekcie uchwały budżetowej na 2015 r. w porównaniu do wykonania budżetu za 2013 r. oraz na dzień 30.09.2014 r. ustalono:

wyszczególnienie	wykonanie na 31.12.2013 r.	wykonanie na 30.09.2014 r.	plan na 2015 r.	DYNAMIKA:		
				wykonania	planu 2015 r. do	
				09.2014 r. do 12.2013 r.	wykonania 12.2013 r.	wykonania 09.2014 r.
1. dochody ogółem, w tym:	445 661 489,73	497 980 800,80	483 396 700,00	111,7%	108,5%	97,1%
1.1. dochody bieżące:	396 307 188,05	415 502 755,80	421 295 630,00	104,8%	106,3%	101,4%
1.2. dochody majątkowe, w tym:	49 354 301,68	82 478 045,00	62 101 070,00	167,1%	125,8%	75,3%
- ze sprzedaży majątku:	7 878 000,00	16 448 400,00	14 840 900,00	208,8%	188,4%	90,2%
- z dotacji na inwestycje:	37 070 806,00	62 932 545,00	44 860 170,00	169,8%	121,0%	71,3%
2. wydatki ogółem, w tym:	461 482 856,98	546 317 000,00	495 825 700,00	118,4%	107,4%	90,8%
2.1. wydatki bieżące:	380 103 482,34	411 510 069,00	406 507 885,00	108,3%	106,9%	98,8%
2.2. wydatki majątkowe	81 379 374,64	134 806 931,00	89 317 815,00	165,7%	109,8%	66,3%
3. wynik finansowy budżetu:	-15 821 367,25	-48 336 199,20	-12 429 000,00	305,5%	78,6%	25,7%

Planowane wielkości dochodów w porównaniu do wykonania budżetu za 2013 r. oraz za III kwartały 2014 r. nie wskazują na zagrożenia ich realizacji w przyszłości. Szczegóły zostały omówione w informacji opisowej (str. 64-67) do projektu uchwały budżetowej.

- Proponowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 14 787 745,00 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
- Planowany deficyt budżetu w wysokości 12 429 000,00 zł planuje się sfinansować z następujących źródeł:
 - obligacje komunalne w kwocie: 10 000 000,00 (§ 931)
 - wolne środki, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie : 9 999 783,00 (§ 950).
- Z przedłożonego Izbie sprawozdania Rb-Z „o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzonego na dzień 30 września 2014 r. wynika, że Miasto Koszalin ma zaciągnięte zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów długoterminowych w łącznej kwocie 271 388 258,46 zł. Planowana kwota

zadłużenia Miasta na koniec 2015 r. wynosi 292 649 800,00 zł, co stanowi 60,54% planowanych dochodów ogółem.

4. W projekcie uchwały określono łączną kwotę rozchodów w wysokości 7 570 783,00 zł. Rozchody dotyczą spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu:

- wykup papierów wartościowych w kwocie: 3 300 000,00 (§ 982)
- spłaty otrzymanych kredytów i pożyczek w kwocie : 4 270 783,00 (§ 992).

5. W projekcie uchwalenia budżetu Miasta zaplanowane zostały przychody z tytułu:

- obligacji komunalnych w kwocie: 10 000 000,00 (§ 931)
- wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie : 9 999 783,00 (§ 950).

6. Analiza danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej, w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz materiałach informacyjnych wykazała **spełnioną relację**, o której mowa w przepisie **art. 243** ustawy o finansach publicznych.

7. W projekcie chwały budżetowej zaplanowano:

- a) rezerwę ogólną w kwocie 3 150 000,00 zł, która jest wyższa niż 0,1% i nie przekracza 1% planowanych wydatków budżetu, co spełnia wymogi określone w przepisie art. 222 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (0,64% wydatków),
- b) rezerwy celowe na realizację:
 - zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w kwocie 1 050 000,00 zł, tj. 0,5% wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu, co spełnia wymogi określone w art. 26 ust. 4 z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1166),
 - zadań finansowanych ze źródeł zewnętrznych, inwestycji, projekty zgłaszane przez Rady Osiedli oraz na Dom Pomocy Społecznej w kwocie ogólnej 4 111 500,00 zł.

Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej i rezerw celowych mieszczą się w granicach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

8. Określone zostały wydatki na finansowanie:

- a) zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, co spełnia wymóg wynikający z art. 237 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych,
 - b) zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego, co spełnia wymóg wynikający z art. 237 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych,
 - c) w formie dotacji przekazywanych z budżetu Miasta dla podmiotów z sektora finansów publicznych i spoza sektora finansów publicznych, z zachowaniem wymogów wynikających z art. 215 ustawy o finansach publicznych.
9. Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 8 ustawy o finansach publicznych wyodrębnione zostały:
- a) opłaty za korzystanie ze zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, które zgodnie z przepisami art. 18², w związku z art. 4¹ i art. 11¹ ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2012 r. poz. 1356, ze zm.) oraz art. 10 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz.U. z 2012 r. poz. 124) przeznaczone zostały w kwocie 2 600 000,00 zł na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz narkomanii,
 - b) dochody za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 15 500 000,00 zł (dz. 756, rozdz. 75618, § 0490), które przeznaczone zostały na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (dz. 900, rozdz. 90002) w oparciu o przepisy ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2013 r. poz. 1399, ze zm.).
10. W planie wydatków budżetowych uwzględniono obowiązkowy odpis na składkę dla Izby Rolniczej w wysokości 2% planowanych wpływów z podatku rolnego, co jest zgodne z przepisem art. 35 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz.U. z 2002 r. Nr 101, poz. 927, ze zm.).
11. W opiniowanym projekcie uchwały budżetowej dochody zostały ustalone w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej (wg treści załącznika nr 1), a wydatki ujęto w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji budżetowej (wg treści załącznika nr 2), co odpowiada zapisom zawartym w uchwale o trybie prac nad projektem uchwały budżetowej. Spełnia to wymóg określony przepisami art. 212 ust. 1 pkt 2 i art. 236 ustawy o finansach publicznych.

12. Jednostki oświatowe Miasta nie gromadzą dochodów na wydzielonym rachunku bankowym samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, ze zm.).
13. W projekcie uchwały budżetowej zawarto upoważnienie do zaciągania kredytów, pożyczek i emisji obligacji na pokrycie:
- występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu (art. 212 ust. 1 pkt 6 w związku z art. 89 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o finansach publicznych), do kwoty: 20 000 000,00
 - planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji, do kwoty : 10 000 000,00.
14. Upoważnienia zawarte do:
- 1) dokonywania zmian w planie wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz w planie wydatków majątkowych, za wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
 - 2) do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki, i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy oraz przekazywania tych uprawnień innym jednostkom organizacyjnym,
 - 3) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach,
 - 4) wystawiania weksli „in blanco” w celu zabezpieczenia spłaty zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i emisji obligacji,
- są zgodne z przepisami art. 258 i art. 264 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
15. Zachowana została korelacja wartości wykazywanych w projekcie uchwały budżetowej na 2015 r. oraz w projekcie wieloletniej prognozy finansowej, w tym w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu, która jest wymagana przepisem art. 229 ustawy o finansach publicznych.
16. W uzasadnieniu do projektu budżetu opisano, jakie przyjęto założenia do wyliczeń prognozowanych dochodów oraz podstawy kalkulacji wydatków. W poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej przedstawione zostały źródła dochodów i rodzaje wydatków planowanych do realizacji w 2014 r.
- III.** Realizując zadania z zakresu działalności instruktażowej regionalnych izb obrachunkowych (art. 1 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych) Skład

Orzekający informuje, że **nizej przedstawioną uwagę należy uwzględnić w uchwalonym budżecie na 2015 r.:**

W § 12 pkt 4 projektu uchwały budżetowej Rada upoważniła Prezydenta Miasta do „udzielania zaliczek członkom lub przedstawicielom Rad Osiedli, na realizację ich zadań do kwoty 300 zł, z terminem rozliczenia do jednego miesiąca”. Generalnie z przepisów ustawy o samorządzie gminnym wynika, że wydatki budżetu realizuje Prezydent oraz gminne jednostki **organizacyjne** (art. 30 ust. 2 w związku z art. 33 ust. 1 i ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594, ze zm.). Rady Osiedla zgodnie z art. 5 ust. 1 ww. ustawy są jednostkami **pomocniczymi**, a nie jednostkami organizacyjnymi. Ponadto zauważyć należy, że w świetle obowiązujących uregulowań prawnych, pracodawca może jedynie na wniosek **pracownika**, udzielać zaliczki. **Członek lub przedstawiciel Rady Osiedla nie jest pracownikiem samorządowym**, co wynika z przepisów ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1202).

W ocenie Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie przedłożony do zaopiniowania projekt uchwały budżetowej Miasta Koszalin na 2015 r., po uwzględnieniu wskazówki zawartej w punkcie III, może stanowić podstawę do uchwalenia budżetu Miasta na rok przyszły. W związku z tym Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji.

Niniejszą opinię stosownie do art. 238 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego jest obowiązany przedstawić 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