

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE**

z dnia 28 sierpnia 2015 r.

**w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Koszalin informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 r. oraz 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 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

uchwała, co następuje:

§ 1. **Pozytywnie**, opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 r. oraz kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Miasta Koszalin<sup>1</sup>.

§ 2. Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3. 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.

**UZASADNIENIE**

Prezydent Miasta Koszalin w dniu 28 sierpnia 2015 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie, informację z przebiegu wykonania budżetu Miasta za pierwsze półrocze 2015 r. oraz 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 Miejską<sup>4</sup>,
- stopień zaawansowania realizacji budżetu Miasta za pierwsze półrocze 2015 r. po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków majątkowych,

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

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

<sup>3</sup> Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.).

<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 Koszalin za pierwsze półrocze oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze - zgodnie z art. 266 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

- zgodność zawartych danych z uchwałą budżetu Miasta na 2015 r.<sup>5</sup>, przy uwzględnieniu wszystkich dokonanych w niej zmianach,
- kształtowanie się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych na dzień 30 czerwca 2015 r.,
- zachowanie wartości dodatniej wyniku wykonanej różnicy między dochodami a wydatkami bieżącymi, powiększonymi o wolne środki i nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych<sup>6</sup>.

Z przedłożonej przez Prezydenta informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie pierwszego półrocza 2015 r. zrealizowano dochody w kwocie 245 332 949,58 zł, co stanowiło 50,1% planu.

Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wynosiły odpowiednio: 232 086 469,39 zł (54,0% planu) oraz 13 246 480,19 zł (22,0% planu). W pierwszym półroczu 2015 r. dochody bieżące zrealizowano adekwatnie do upływu czasu. Wykonanie dochodów z tytułu sprzedaży majątku wyniosło 29,0%.

Gmina zaplanowała dochody na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków unii europejskiej w wysokości 43 266 395,00 zł, które zrealizowała w pierwszym półroczu 2015 r. na poziomie 10 970 746,46 zł, tj. 25,36% planu. Wydatki w pierwszym półroczu 2015 r. na realizację programów i projektów z udziałem środków unijnych zaplanowano w wysokości 26 817 656,00 zł, natomiast wykonano w kwocie 14 292 521,31 zł, tj. 53,30% planu.

W informacji przedstawiono wyniki realizacji dochodów z tytułu podatków lokalnych oraz pozostałych należności budżetowych. Należności wymagalne na dzień 30 czerwca 2015 r. wynosiły 78 516 625,92 zł, stanowiły 16,03% w relacji do planowanych dochodów budżetu i wzrosły w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 3 938 154,39 zł.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w pierwszym półroczu 2015 r. w wysokości 228 994 592,89 zł, tj. na poziomie 45,6% planu. Wydatki bieżące w kwocie 205 687 026,56 zł stanowiły 89,8% ogółem poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowiło 49,6%.

Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 26,6%. W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, zwracając uwagę na poziom poniesionych nakładów.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie przekroczono limitu planowanych wydatków<sup>7</sup>.

Wykonane wydatki bieżące nie przewyższyły wykonanych dochodów bieżących, co jest zgodne z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Nadwyżka operacyjna wynosiła 54 436 667,16 zł (z uwzględnieniem wolnych środków na koniec 2014 r.).

W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych, wyjaśniając przyczyny odchylenia od planu. Wynik wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 r. stanowił nadwyżkę budżetową w wysokości 16 338 356,69 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 12 429 000,00 zł.

W informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze przedstawiono dane o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej i omówiono przebieg realizacji wieloletnich przedsięwzięć<sup>8</sup>.

<sup>5</sup> Uchwała Nr V/22/15 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 29 stycznia 2015 r.

<sup>6</sup> Zgodnie z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

<sup>7</sup> Zgodnie z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

<sup>8</sup> Stosownie do wymagań określonych przepisami art. 266 ust. 1 pkt 2 i art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Według przedłożonego sprawozdania Rb-Z za okres pierwszego półrocza 2015 r. kwota zobowiązań Miasta zaliczanych do długu publicznego wynosiła 288 085 217,40 zł, tj. 58,8% planowanych dochodów. Na dług składały się kredyt i pożyczki długoterminowe oraz wyemitowane obligacje komunalne. Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, co świadczyło o zachowaniu terminowości regulowania ich płatności<sup>9</sup>.

W okresie sprawozdawczym Miasto nie udzielało poręczeń i gwarancji innym podmiotom na realizację zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego. Stan potencjalnych zobowiązań z tytułu udzielonych w latach ubiegłych poręczeń na koniec okresu sprawozdawczego wynosił 63 773 744,67 zł.

Planowana relacja wynikająca z przepisu art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wskazuje, że kwoty rocznych zobowiązań z tytułu spłaty rat pożyczek i kredytów wraz z należnymi odsetkami, w stosunku do dochodów ogółem w bieżącym roku, nie przekroczą limitu obciążeń budżetu wyliczonego na podstawie kształtowania się sytuacji finansowej Miasta w trzech latach poprzedzających rok wydatkowania środków.

Skład Orzekający zauważa, że z analizy założeń w wieloletniej prognozie finansowej wynika, iż obciążenie budżetu spłatą długu w 2015 r. oscyluje w granicach maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika liczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedniego (3,77% < 4,82%). Ponadto wartość dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia liczonego na podstawie III kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy, ma wartości niższe niż liczone na podstawie wykonania roku poprzedniego (4,26%).

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający wskazuje, że spełnienie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, wymagać będzie od organów gminy prowadzenia konsekwentnych działań w celu realizacji planowanego poziomu dochodów budżetowych, szczególnej dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących w celu zachowania ustalonego ich poziomu. Skład Orzekający wskazuje na konieczność bieżącego monitorowania budżetu 2015 r. i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej, przede wszystkim w celu zapewnienia przestrzegania przepisów odnoszących się do obciążenia budżetu spłatą długu.

Przychody budżetu w pierwszym półroczu 2015 r. wyniosły 28 037 224,33 zł i w całości dotyczyły wolnych środków, co jest zgodne z wartością wynikającą z bilansu z wykonania budżetu Miasta, sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 r. Rozchody budżetu w omawianym okresie sprawozdawczym wyniosły 2 135 416,60 zł<sup>10</sup>.

Zastosowana w informacji klasyfikacja budżetowa jest zgodna z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa<sup>11</sup>.

W informacji dotyczącej planów finansowych samorządowych instytucji kultury oraz samorządowych zakładów budżetowych odniesiono się do należności i zobowiązań tych podmiotów<sup>12</sup>. Wskazane wyżej podmioty nie posiadały na koniec pierwszego półrocza 2015 r. zobowiązań wymagalnych, natomiast wystąpiły należności wymagalne, które zostały przedstawione w informacji (str. 172-176).

<sup>9</sup> Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

<sup>10</sup> Zgodnie z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

<sup>11</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.).


<sup>12</sup> Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji, a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz uchwale budżetowej na 2015 r.

W tym stanie rzeczy, Skład Orzekający ocenia, że informacja została opracowana przez Prezydenta Miasta Koszalin na podstawie przepisów ustawy o finansach publicznych, w pełnej szczególności, jest kompletna i przedstawia realizację budżetu Miasta w pierwszym półroczu 2015 r. Ocena działań organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości należy do kompetencji organu stanowiącego.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

  
Jolanta Włodarek