

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE**

z dnia 2 grudnia 2013 r.

**w sprawie wydania opinii o przedłożonym projekcie uchwały budżetowej Miasta Koszalin na 2014 r.**

Na podstawie art.13 pkt 3 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2013 r., poz. 1113) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie** w składzie:

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

po zbadaniu projektu uchwały budżetowej na 2014 r. **Miasta Koszalin** uchwała, co następuje.

**§ 1. Pozytywnie** opiniuje projekt uchwały budżetowej Miasta Koszalin na 2014 r.

**§ 2.** Opinię, o której mowa w § 1 niniejszej uchwały stosownie do art. 238 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885, ze zm.), organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego jest obowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu, organowi stanowiącemu.

**§ 3.** Opinia, o której mowa w § 1 niniejszej uchwały podlega publikacji w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania przez jednostkę samorządu terytorialnego, stosownie do art. 246 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych – tj. na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. Nr 112, poz. 1198, ze zm.).

**§ 4.** 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**

W dniu 15 listopada 2013 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie, wpłynął projekt uchwały budżetowej na 2014 r. Miasta Koszalin.

Wraz z projektem uchwały budżetowej zostało przedłożone uzasadnienie oraz materiały informacyjne, które są zgodne z wymogami uchwały Nr LIV/645/10 Rady Miasta Koszalin z dnia 24 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

Szczegółowość projektu budżetu spełnia wymogi przepisów wskazanych w art. 211 ust. 5, art. 212, art. 214, art. 215, art. 216 ust. 2, art. 217 ust. 2, art. 235 ust. 1, art. 236 ust. 1 i 3 i art. 237 ust. 2 ustawy o finansach publicznych – zgodnie z zasadą zupełności i spójności budżetu.

Dochody zostały określone według źródeł oraz działów klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem dochodów bieżących i majątkowych oraz wydatków według działów i rozdziałów z wymaganym wyodrębnieniem poszczególnych grup wydatków.

W projekcie uchwały budżetowej na 2014 r. zaplanowano:

- a) dochody w wysokości 489 990 388,00 zł, z tego:
  - bieżące w kwocie 406 173 409,00 zł,
  - majątkowe w kwocie 83 816 979,00 zł,
- b) wydatki w wysokości 538 326 588,00 zł, z tego:
  - bieżące w kwocie 402 165 588,00 zł,
  - majątkowe w kwocie 136 161 000,00 zł.

Jak wynika z powyższych ustaleń zachowane zostały wymogi określone w art. 242 ustawy o finansach publicznych, gdyż planowane wydatki bieżące nie przekraczają zaplanowanych dochodów bieżących.

Zachowana została wymagana art. 229 ustawy o finansach publicznych korelacja wartości wykazanych w projekcie uchwały budżetowej na 2014 r. i w projekcie wieloletniej prognozy finansowej, w tym w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu.

W treści projektu uchwały wskazano kwotę i źródła pokrycia deficytu, co jest zgodne z art. 212 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W projekcie chwały budżetowej zaplanowano:

- a) rezerwę ogólną, która jest wyższa niż 0,1% i nie przekracza 1% planowanych wydatków budżetu, co spełnia wymogi określone art. 222 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (0,76% wydatków)
- b) rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego (art. 26 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym - Dz.U. z 2013 r., poz. 1166), w wysokości 0,45% wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu.

*Realizując zadania z zakresu działalności instruktażowej regionalnej izby obrachunkowej (art. 1 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych) Skład Orzekający informuje, że wysokość rezerwy na zarządzanie kryzysowej jest niezgodne z dyspozycją art. 26 ust. 4 ustawy o zarządzaniu kryzysowym, zgodnie z którym, w budżecie tworzy się rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości nie mniejszej niż 0,5% wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu. Powyższą wskazówkę należy uwzględnić w uchwalonym budżecie na 2014 r.*

Wartość rezerw celowych nie przekracza 5% planowanych wydatków budżetu, co spełnia wymogi określone art. 222 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 237 ust. 2 ustawy o finansach publicznych wyodrębniono dochody i wydatki związane z realizacją:

- a) zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami,
- b) zadań wykonywanych na mocy porozumień z organami administracji,
- c) zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 8 ustawy o finansach publicznych wyodrębnione zostały m.in. dochody z tytułu:

- a) wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz korzystania z tych zezwoleń na sprzedaż, a także wydatki na realizację programów z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, zgodnie z przepisami art. 18<sup>2</sup>, w związku z art. 4<sup>1</sup> i art. 11<sup>1</sup> 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, ze zm.) - kwoty planowanych dochodów w całości przeznaczono na realizację wymienionych programów (str. 57, załącznik nr 12 do projektu uchwały budżetu),
- b) wpływów z opłat i kar (dz. 900, rozdz. 90019, §§ 0570, 0580, 0690, 0920) za korzystanie ze środowiska (art. 402 ust. 4-6 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska – Dz.U. z 2013, poz. 1232, ze zm.), które na podstawie art. 403 ust. 2 ustawy zostały przeznaczone na zadania z zakresu ochrony środowiska (str. 58, załącznik nr 13 do projektu uchwały budżetu),
- c) wpływów z grzywien (dz. 754, rozdz. 75416, § 0570), jak wynika z załącznika nr 1 projektu uchwały budżetowej (str. 11), związanych z kontrolą ruchu drogowego dokonywaną przez strażników miejskich (art. 129 b ust. 4 ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym – Dz.U. z 2012 r., poz. 1137, ze zm.), które zostały w całości przeznaczone na finansowanie zadań wymienionych w art. 20d ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 260, ze zm.),
- d) opłat za gospodarowanie odpadami (dz. 756, rozdz. 75618, § 0490 - str. 12, załącznik nr 1 do projektu uchwały budżetu) oraz wydatki (dz. 900, rozdz. 90002 - str. 44, załącznik nr 2 do projektu uchwały budżetu) na gospodarowanie odpadami w oparciu o przepisy ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2012 r., poz. 391, ze zm.).

W załącznikach do projektu uchwały zamieszczono:

1. plany przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego,
2. zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych jednostkom należącym do sektora finansów publicznych:
  - a) podmiotowych,
  - b) przedmiotowych,

- c) celowych na realizację zadań własnych,
- d) celowych na pomoc innym JST,

- wyodrębnione dotacje spełniają wymogi właściwych przepisów prawa o zakresie przyznawania dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych.

Dla jednostek spoza sektora finansów publicznych wyodrębniono dotacje:

1. celowe,
2. podmiotowe,

- wyodrębnione dotacje spełniają wymogi właściwych przepisów prawa o zakresie przyznawania dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych.

W projekcie uchwały budżetowej Miasta Koszalin na 2014 r. zaplanowano deficyt budżetu w wysokości 48 336 200,00 zł, który pokryty zostanie przychodami pochodzącymi z:

- a) wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunkach bieżących budżetu, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 4 607 000,00 zł,
- b) emisji obligacji komunalnych w kwocie 43 729 200,00 zł.

Sfinansowanie deficytu jest zgodne z art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Ustalono limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na:

1. pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu,
2. spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów,

- spełniają wymogi przepisów art. 212, w związku z art. 89 i 90 ustawy o finansach publicznych.

Zawarte w projekcie uchwały budżetowej upoważnienia do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu, odpowiadają wymogom przepisów art. 212 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Upoważnienia do:

1. dokonywania zmian w planie wydatków z 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,

- są zgodne z przepisami art. 258 ustawy o finansach publicznych.

Upoważnienie do lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach odpowiada przepisom art. 264 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

W planie wydatków budżetowych:

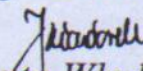
1. uwzględniono obowiązkowy odpis na składkę dla Izby Rolniczej w wysokości 2% planowanych wpływów z podatku rolnego, co jest wymagane przepisami art. 35 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz.U. z 2002 r. Nr 101, poz. 927),
2. wyodrębniono wydatki dla jednostek pomocniczych (str. 108, tabela VIII).

Dochody i wydatki budżetowe oraz przychody i rozchody ujęte w projekcie budżetu zostały sklasyfikowane zgodnie z przepisami rozporządzenia 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 2010 r. Nr 38, poz. 207).

W ocenie Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie przedłożony do zaopiniowania projekt uchwały budżetowej Miasta Koszalin na 2014 r. stanowi dokument wewnętrznie spójny, przejrzysty i kompletny, który może stanowić podstawę do uchwalenia budżetu jednostki na rok przyszły.

W związku z tym Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji.

Przewodnicząca Składu Orzekającego  
Członek Kolegium RIO w Szczecinie

  
Jolanta Włodarek