

UCHWAŁA NR LXXV.356.Z.2014

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE

z dnia 9 września 2014 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Koszalina informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 r.

Na podstawie art.13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r. poz. 1113, ze zm.), w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885, 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 Miasta Koszalina za pierwsze półrocze 2014 r.

§ 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:**

Na podstawie przedłożonej przez Prezydenta informacji:

- z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 r.,
- o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o realizacji przedsięwzięć w niej zawartych,
- informacji o przebiegu wykonania planów finansowych, dla których organem założycielskim jest Miasto Koszalin,

Skład Orzekający ustalił, że przedmiotowa informacja została przedłożona w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i zawiera dane wymagane uchwałą 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.

I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2014 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2014 r. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym (po zmianach) budżetem na 2014 r. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2014 r. wyniosło:

1) *dochody* w wysokości 238 269 916,15 zł, co stanowi 47,45% planu, w tym dochody:

- bieżące w kwocie 224 118 397,41 zł (53,89% planu),
- majątkowe w kwocie 14 151 518,74 zł (16,41% planu),

2) *wydatki* w wysokości 226 491 031,67 zł, co stanowi 41,15% planu, w tym wydatki:

- bieżące w kwocie 196 895 863,62 zł (48,11% planu),
- majątkowe w kwocie 29 595 168,05 zł (20,97% planu).

2. W pierwszym półroczu 2014 r. Miasto osiągnęło *nadwyżkę* dochodów nad wydatkami w kwocie 11 778 884,48 zł. ***Wykonane wydatki bieżące nie przewyższyły zrealizowanych dochodów bieżących uzyskując nadwyżkę w wysokości 27 222 533,79 zł, co należy ocenić pozytywnie jako gwarancję dotrzymania na koniec roku wymogu określonego w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.***

3. *Przychody* w pierwszym półroczu zrealizowano w kwocie 18 007 253,03 zł z tytułu *wolnych środków* wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Środki te w wysokości 4 607 000,00 zł zostały zaangażowane w budżecie po zmianach na 2014 r.

4. *Rozchody* zostały wykonane w wysokości 3 135 416,60 zł, co stanowi 50,00% planu. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych kredytów i pożyczek.

5. Z przedłożonej informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Miasto posiadało zobowiązania niewymagalne w kwocie 16 707 959,00 zł, co potwierdzają dane zawarte w sprawozdaniu Rb-28S. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, Skład Orzekający ustalił, że jednostka samorządu terytorialnego na dzień 30.06.2014 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za okres od 01.01.2014 r. do 30.06.2014 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Miasto dokonało:

a) odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości wymogu ustawowego 75%, zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2012 r. poz. 592, ze zm.), za wyjątkiem rozdz. 85305 - plan 160 100,00 zł, wykonanie 113 492,37 zł – 71%,

b) wpłaty na rzecz izb rolniczych dokonano w wysokości 2% dochodów z tytułu podatku rolnego, co jest zgodne z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1079).

7. Ze sprawozdania Rb-Z Miasta za II kwartał 2014 r. wg stanu na dzień 30.06.2014 r. wynikają zobowiązania w kwocie 243 355 966,76 zł z tytułu długoterminowych: kredytów w kwocie 45 999 916,76 zł, pożyczek w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie 5 856 050,00 zł oraz obligacje komunalne w kwocie 191 500 000,00 zł. Kwota niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji wynosi 63 817 672,08 zł. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach za okres od 1.01.2014 r. do 30.06.2014 r.

8. Wykazane w informacji kwoty planowanych i wykonanych dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zgodne są z kwotami planowanymi w budżecie 2014 r. oraz wykonaniem wykazanym w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych. Plan i wykonanie subwencji oraz dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych są zgodne z zawiadomieniami dysponentów. Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków.

## II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Prezydent odniósł się do kwot zadłużenia z tytułu zaciągniętych pożyczek. 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 w danym roku, **nie przekroczą** limitu obciążeń budżetu wyliczonego na podstawie kształtowania się sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego w trzech latach poprzedzających rok wydatkowania środków.

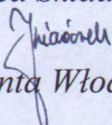
2. W informacji omówiono stopień realizacji przedsięwzięć.

## III. Z informacji z przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury oraz innych samorządowych osób prawnych utworzonych na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, wynika, że stan należności i zobowiązań wymagalnych jest zgodny ze sprawozdaniem Rb-N *o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych* i Rb-Z *o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*. Wykazana informacja spełnia warunki określone w treści przepisu art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto przedstawione w planie finansowym kwoty planu dotacji otrzymanej z budżetu Miasta są zgodne z kwotą wykazaną w informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować przedłożoną przez Prezydenta Koszalina informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta za pierwsze półrocze 2014 r. Wskazać przy tym należy, że wydając opinię Skład Orzekający miał na względzie rzetelność sporządzenia informacji oraz jej zgodność z prawem. Mimo, że ze względów formalnych przedmiotowa uchwała zawiera wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, nie stanowi ona oceny jego wykonania. Ocena działań organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości należy do kompetencji organu stanowiącego.

*Przewodnicząca Składu Orzekającego*

  
*Jolanta Włodarek*