

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 17 kwietnia 2015 r.

**w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Koszalin
sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Koszalin za 2014 r. wraz z informacją
o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami**

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 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. 267 ust. 1 i 3 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 składzie:

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

wyraża o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Koszalin sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Miasta Koszalin

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Koszalin za 2014 r. oraz informacja o stanie mienia komunalnego, przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2015 r., tj. z zachowaniem ustawowego terminu wynikającego z art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2014 r. i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2014 r. (art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ust 1 ustawy o finansach publicznych).

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. Ze sprawozdania wynika, że:

- a) dochody budżetu wykonano w wysokości 482 859 844,63 zł, tj. 95,97% planu, w tym: dochody bieżące w wysokości 417 190 581,68 zł, co stanowi 99,19% planu i dochody majątkowe w wysokości 65 669 262,95 zł, co stanowi 79,57% planu,
- b) wydatki budżetu wykonano w wysokości 516 561 462,92 zł, tj. 93,72% planu, w tym: wydatki bieżące w wysokości 398 505 854,81 zł, co stanowi 95,59% planu i wydatki majątkowe w wysokości 118 055 608,11 zł, co stanowi 87,92% planu,
- c) przychody wykonano z tytułu:

- emisji obligacji komunalnych w wysokości 50 000 000,00 zł oraz wolnych środków pieniężnych w wysokości 18 007 253,00 zł,

d) rozchody zrealizowano z tytułu spłaty:

- kredytów w wysokości 5 333 249,00 zł oraz pożyczek w kwocie 937 500,00 zł, co stanowi 100,0% planu.

2. Budżet 2014 r. zamknął się deficytem w wysokości 33 701 618,29 zł (70,17 % planu).

3. Wydatki bieżące zrealizowano w wysokości 398 505 854,81 zł, natomiast dochody bieżące zrealizowano w wysokości 417 190 581,68 zł, które wraz z wolnymi środkami stanowią kwotę 435 197 834,71 zł. Powyższe spełnia wymogi określone przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Zobowiązania niewymagalne wg sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych stanowiły kwotę 19 638 033,97 zł i były niższe od analogicznego okresu roku ubiegłego o 7,30%. Jak ustalono na podstawie sprawozdania, zobowiązania niewymagalne w 2014 r. dotyczyły w szczególności dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń, których termin płatności przypada na 2015 r.

4. Ze sprawozdania Rb-Z za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. wynika, że zobowiązania zwrotne Miasta Koszalin na koniec 2014 r. z tytułu kredytów i pożyczek wynosiły 48 720 634,00 zł oraz obligacji komunalnych w kwocie 241 500 000,00 zł. Ogółem zadłużenie w porównaniu do 2013 r. uległo zwiększeniu o 17,74%.

W 2014 r. relacja wykonanych dochodów bieżących powiększona o zrealizowane dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wykonane wydatki bieżące – do uzyskanych dochodów budżetu ogółem (1/3 prawej strony wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych) wyniosła 3,22%, przy dopuszczalnej relacji wynoszącej 4,82%. Zatem spełniona została obowiązująca relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych, jako jednego z elementów stanowiących podstawę do wyliczenia indywidualnego wskaźnika obciążeń budżetu Miasta w latach 2015-2017 z tytułu przypadających do spłaty rat kapitałowych pożyczek i kredytów długoterminowych i wykupu obligacji wraz z odsetkami oraz potencjalnych spłat zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.

Skład Orzekający zauważa, że wymienione wyżej dane o wykonaniu budżetu Miasta za 2014 r. wpłynęły na **zwiększenie dopuszczalnych wskaźników spłat zobowiązań** wyliczonych na lata 2015-2017. Utrzymanie w kolejnych latach rocznych relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie nie niższym, niż zrealizowany w 2014 r., umożliwi uchwalenie budżetów na lata następne z poszanowaniem wskazanego przepisu oraz zgodne z prawem dokonywanie spłat zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji długoterminowych wraz z należnymi odsetkami oraz potencjalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń.

5. Wykonanie budżetu 2014 r. w porównaniu do roku poprzedniego w zakresie dochodów podatkowych przedstawia się następująco:

- dochody podatkowe wykonane zostały w kwocie 166 242 115,76 zł, tj. więcej o 5,24%,
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy stanowiły kwotę 31 724,68 zł i były niższe o 27,74%,
- skutki obniżenia górnych stawek podatków wyniosły 4 683 470,52 zł i były niższe o 5,19%.

6. Należności wymagalne Miasta wyniosły 69 516 478,39 zł, stanowiły 14,40% wykonanych dochodów ogółem i były wyższe od należności roku poprzedniego o 5,73%.

7. W części tabelarycznej sprawozdania dochody przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, a wydatki według działów klasyfikacji budżetowej. Zamieszczono objaśnienia dotyczące ich wykonania, z podziałem na zadania bieżące i majątkowe oraz własne i zlecone.

8. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych oraz nie wystąpiły zobowiązania wymagalne jednostek budżetowych, które łącznie z poniesionymi wydatkami przewyższałyby plan wydatków.

9. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii wykonano w wysokości 2 763 662,03 zł. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholi oraz korzystania z tych zezwoleń zrealizowano w wysokości 2 626 279,52 zł. Skład Orzekający zauważa, iż realizacja omawianego zadania wskazuje na zachowanie przepisu art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2012 r. poz. 1356, ze zm.), który stanowi, że „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii, i nie mogą być przeznaczane na inne cele”. Z informacji przedstawionej w sprawozdaniu opisowym wynika, że niewykorzystane w 2014 r. środki w wysokości 97,3 tys. zł powinny zwiększyć plan wydatków na wskazany wyżej cel w 2015 r. (str. 238).

10. Jednostki oświatowe Miasta nie prowadzą działalności finansowej w formie wydzielonego rachunku dochodów własnych (art. 267 ust. 2 ustawy o finansach publicznych).

11. Sprawozdanie obejmuje roczne wykonanie planu finansowego jednostek, o których mowa w art. 9 pkt 4, pkt 13 i pkt 14 ustawy o finansach publicznych, tj. samorządowych zakładów budżetowych, samorządowych instytucji kultury oraz samorządowych osób prawnych utworzonych na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym (art. 267 ust. 1 pkt 2, w związku z art. 265 pkt 2 ustawy o finansach publicznych).

12. Sprawozdanie uwzględnia zmiany w planie wydatków na realizację zadań z udziałem środków UE i innych bezzwrotnych pochodzących ze źródeł zagranicznych, dokonane

w ciągu roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich (art. 269 ust 2. i ust. 3 ustawy o finansach publicznych).

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2014 r. oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych Izbie.

III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2014 r. i przedstawiono zmiany, jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji), w tym o środkach trwałych, przysługujących Miastu praw własności oraz dane dotyczące użytkowania wieczystego. Przedstawiono także informację o dochodach z majątku Miasta, uzyskanych w okresie sprawozdawczym. W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W tym stanie rzeczy Skład Orzekający postanawia jak na wstępie.

Wskazać przy tym należy, że wydając opinię Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem. Przedmiotem opinionowania była zgodność jego zakresu i szczegółowości z art. 267 i art. 269 ustawy o finansach publicznych, zgodność danych ujętych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji uchwał organów Miasta oraz ze sprawozdaniami budżetowymi. Mimo tego, że ze względów formalnych sprawozdanie zawiera wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, nie stanowi ona oceny wykonania budżetu. Ocena działań organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości przy wykonaniu budżetu należy do Rady Miasta.

Na niniejszą uchwałę przysługuje prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w terminie 14 dni od daty jej doręczenia (art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych).

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Jolanta Włodarek