

## UCHWAŁA NR LXXXVII.339.Z.2013

### SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 13 września 2013 r.

**w sprawie opinii o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Koszalina informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej za pierwsze półrocze 2013 r.**

Na podstawie art.13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r., poz. 1113) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie** w składzie:

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

uchwała, co następuje.

**§ 1. Pozytywnie** opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta za pierwsze półrocze 2013 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

W dniu 28 sierpnia 2013 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie, wraz z zarządzeniem Nr 429/1873/13 i nr 429/1874/13 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 26 sierpnia 2013 r., wpłynęła informacja o przebiegu wykonania budżetu Miasta oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej za pierwsze półrocze 2013 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie dokonał analizy i oceny ww. dokumentu przyjmując następujące kryteria:

1. określoną art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885, ze zm.), terminowość przedłożenia opiniowanego dokumentu,
2. szczegółowość informacji z uwzględnieniem art. 266 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz wymogów wynikających z uchwały 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,

3. wzajemną zgodność planowanych i wykonanych kwot dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów wykazanych w opiniowanej informacji i sprawozdaniach statystycznych oraz wynikających z uchwał organu stanowiącego i wykonawczego, podjętych na przestrzeni pierwszego półrocza 2013 r.,
4. zgodność wykonanych źródeł dochodów i kierunków ich wydatkowania z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa,
5. stopień realizacji planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów z uwzględnieniem wyniku budżetu; kształtowanie się relacji wykonanych dochodów bieżących i wykonanych wydatków bieżących; analiza wyjaśnień istotnych odchyleń pomiędzy wielkościami planowanymi i wykonanymi,
6. przestrzeganie - określonego w art. 169 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, ze zm.) w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241, ze zm.) - limitu obciążenia budżetu Miasta z tytułu:
  - spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych wraz z należnymi odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 tejże ustawy,
  - wykupu papierów wartościowych emitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego na cele określone w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 82 ust. 1 tejże ustawy,
  - potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego poręczeń i gwarancji,
7. przestrzeganie - określonego w art. 170 ust. 2 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych w związku z art. 85 pkt 3 i art. 121 pkt 7 cyt. ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych - limitu zadłużenia w stosunku do planowanych dochodów,
8. zgodność zastosowanej klasyfikacji budżetowej z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207, ze zm.).

**Uwzględniając powyższe kryteria Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie stwierdził, co następuje:**

1. Uchwalony przez Radę Miejską w Koszalinie budżet Miasta na 2013 r., wg stanu na dzień 30 czerwca 2013 r. przewidywał plan dochodów w wysokości **461 816 341,78 zł**, w tym majątkowe **68 924 194,00 zł**. Dochody Miasta zrealizowano w kwocie **229 392 566,23 zł**, co stanowi **49,67%** planu.

Dochody bieżące wykonano w 52,81% planu.

Dochody majątkowe stanowiące 9,55% wykonanych dochodów ogółem zostały zrealizowane w 31,80% wielkości planowanej. W informacji opisowej szczegółowo omówiono stopień realizacji dochodów wg źródeł ich pochodzenia, a także według klasyfikacji budżetowej.

Zaplanowane w wysokości **15 612 600,00 zł** dochody ze sprzedaży majątku wykonano w **34,95%**.

Największe i kwotowo istotne odchylenia wykonania dochodów w stosunku do planu wystąpiły w pozycji „wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez JST na podstawie odrębnych ustaw” – zaplanowane na poziomie **9 350 000,00 zł** wpływy do budżetu z tego tytułu zostały zrealizowane w **3,54%**. Źródłem dochodów w omawianym zakresie są opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, których realizacja nastąpi dopiero w II półroczu br.

Skład Orzekający ocenia pozytywnie realność wykonania dochodów w 2013 r.

2. Stan należności wymagalnych na dzień 30 czerwca 2013 roku wyniósł **66 477 517,05 zł**, w tym z tytułu dostaw towarów i usług **33 904 215,67 zł**. Stanowiły one **14,39%** zaplanowanych na 2013 r. dochodów.

3. Uchwalony przez Radę Miasta budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości **488 878 941,78 zł**.

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **218 663 678,02 zł**, co stanowi **44,73%** planu, z tego:

- a) wydatki bieżące wykonane zostały w kwocie **192 323 775,62 zł**, co stanowi **51,65%** planu,
- b) wydatki majątkowe stanowiące **23,84%** ogółu zaplanowanych wydatków zrealizowano w kwocie **26 339 902,40 zł**, co stanowi **22,60%** planu.

Zapoznanie się z przebiegiem wykonania wydatków majątkowych Miasta za pierwsze półrocze 2013 r. umożliwia materiał zawarty na stronach 165-179, tabela nr 12 wraz z załącznikami 1-3 do opiniowanej informacji.

4. Z danych zaprezentowanych w informacji opisowej i w sprawozdaniu Rb-28S wynika, iż nie wystąpiły przekroczenia planu wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego, powyżej kwoty 2 917,14 zł, skutkujące naruszeniem dyscypliny finansów publicznych. Na koniec okresu sprawozdawczego wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokości 1 380,00 zł, w dziale 750 (administracja publiczna), które zgodnie z wyjaśnieniem zostały uregulowane na początku m-c lipca br.

5. Wykonanie wydatków bieżących za pierwsze półrocze br. nie przekracza uzyskanego w tym okresie poziomu dochodów bieżących (**nadwyżka operacyjna** w kwocie **15 151 256,11 zł**), co należy ocenić pozytywnie, jako gwarancję dotrzymania wymogu określonego w art. 242 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

6. Z analizy sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych JST za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2013 r. stwierdzono, że dokonano 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.).

7. W opiniowanym dokumencie stwierdzono, że dochody realizowane na podstawie art. 403 ust. 2 ustawy z dnia 21 kwietnia 2001 r. – Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2008 r. Nr 25, poz. 150, ze zm.) w kwocie **194 459,12 zł** w zakresie opłat i kar pobieranych z tytułu korzystania ze środowiska, zostały wydatkowane na podstawie art. 400a ust. 1 ww. ustawy.

8. Półroczna gospodarka budżetowa Miasta ustalona poprzez porównanie wielkości osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków zamknęła się nadwyżką budżetową w kwocie

**10 728 888,21 zł**, na planowany na koniec roku deficyt budżetowy w kwocie **27 062 600,00 zł**. Różnica pomiędzy zaplanowanym wynikiem finansowym a uzyskanym, w stosunku do upływu czasu jest skutkiem realizacji wydatków w szczególności o charakterze majątkowym. W znacznej części planowane wydatki majątkowe będą realizowane przy współfinansowaniu środkami Unii Europejskiej i z udzielonych wyjaśnień wynika, że w II półroczu nastąpi zmiana harmonogramu ich realizacji.

9. W świetle danych zawartych w tabeli nr 10 (str. 157) do informacji opisowej oraz w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS za w/w okres:

a) zrealizowano przychody w wysokości **23,92%** planu, które stanowiły:

- „kredyty” w wysokości **20 000 000,00 zł**,

- „wolne środki” w wysokości **7 269 417,93,00 zł** (co jest zgodne z przedłożonym Izbie Bilansem sporządzonym za 2012 r.),

b) rozchody zaplanowane w wysokości **86 937 493,00 zł** wykonano w **10,89%**.

10. Wg danych zaprezentowanych w sprawozdaniu Rb-Z Miasta za okres od początku roku do 30 czerwca 2013 r. stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **230 461 505,96 zł**, co stanowi **49,90%** planowanych dochodów budżetu Miasta ogółem.

Na powyższą kwotę składają się kredyty i pożyczki w wysokości **230 460 125,96 zł**.

11. Zrealizowane w opiniowanym okresie obciążenia budżetu Gminy z tytułu spłaty zaciągniętego długu stanowiły **6,63%** zaplanowanych na 2013 r. dochodów.

12. Łącznie z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2013 r. przedłożono:

a) informację z wykonania planu finansowego instytucji kultury,

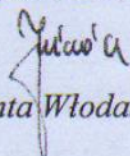
b) informację z wykonania planu finansowego Zarządu Budynków Mieszkalnych,

b) informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy, w tym o realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze powyższe ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie stwierdza, że informacja o wykonaniu budżetu za pierwsze półrocze 2013 r. spełnia wymienione wyżej kryteria. Realizacja dochodów ogółem, w tym dochodów bieżących oraz wydatków bieżących przebiegała w granicach wielkości określonych przez organ stanowiący lub zbliżony do nich.

Reasumując powyższe Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie postanowił jak w sentencji uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego  
Członek Kolegium RIO w Szczecinie

  
Jolanta Włodarek