

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 22 kwietnia 2014 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Koszalin sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Koszalin za 2013 r.

Na podstawie art. 13 pkt 5 w zw. z 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.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie** w osobach:

1. Jolanta Włodarek - Przewodnicząca
2. Helena Rokowska - Członek
3. Bogusław Staszewski - Członek

uchwała, co następuje:

§ 1. **Pozytywnie** opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Koszalin za 2013 r.

§ 2. Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3. Od niniejszej uchwały, na podstawie art. 20 ust.1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Koszalin za 2013 r., które zostało przedstawione Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Oddział Zamiejscowy w Koszalinie w dniu 31.03.2014 r., tj. z zachowaniem ustawowego terminu wynikającego z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.).

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2013 r., zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2013 r. (art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ust 1 ustawy o finansach publicznych).

Skład Orzekający opiniując powyższe sprawozdanie dokonał analizy oraz porównania z dokumentami źródłowymi będącymi w posiadaniu Izby stwierdzając, co następuje.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. Ze sprawozdania wynika, że:

a) planowane **dochody budżetu** w wysokości 468 989 231,71 zł, zrealizowano w kwocie 445 661 489,73 zł, co stanowi 95,03% planu, z tego: dochody **bieżące** – 396 307 188,05 zł (97,83% planu) i dochody **majątkowe** – 49 354 301,68 zł (77,25% planu);

b) planowane **wydatki budżetu** w wysokości 495 801 109,71 zł, zrealizowano w kwocie 461 482 856,98 zł, co stanowi 93,08% planu, z tego: wydatki **bieżące** – 380 103 482,34 zł (97,02% planu), wydatki **majątkowe** – 81 379 374,64 zł (78,22% planu).

W sprawozdaniu opisowym organ wykonawczy wskazał pozycje, w których nastąpiło niepełne wykonanie wydatków w stosunku do planu. **Budżet 2013 r. zamknął się deficytem** w kwocie 15 821 367,25 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 26 811 878,00 zł.

2. W 2013 r. **dochody podatkowe** wykonane zostały w kwocie 157 964 010,50 zł, co stanowiło 35% dochodów ogółem. W porównaniu do 2012 r. skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy były niższe o 1,60%, skutki obniżenia górnych stawek podatków były niższe o 35,13%.

3. **Należności wymagalne** Gminy na koniec 2013 r. w sprawozdaniu Rb-N wyniosły 65 746 560,72 zł, stanowiły 14,75% wykonanych dochodów ogółem i były niższe od należności roku poprzedniego o 0,14%.

4. **Wynik operacyjny** wykonania budżetu 2013 r. stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi powiększonymi o wolne środki z lat ubiegłych jest wartością dodatnią i wynosi 23 473 123,64 zł, przy planowanej wielkości dodatniej w wysokości 13 593 442,00 zł. Oznacza to, że **został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2** ustawy o finansach publicznych stanowiący, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

5. **Przychody** budżetu wyniosły 120 769 417,93 zł, tj. z tytułu:

a) wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950)	7 269 417,93 zł
b) kredytów i pożyczek (§ 952)	40 000 000,00 zł
c) sprzedaż papierów wartościowych (obligacji § 931)	73 500 000,00 zł

6. **Rozchody** budżetu wyniosły 86 937 493,20 zł, tj. z tytułu:

a) spłaty otrzymanych krajowych kredytów i pożyczek (§ 992)	86 937 493,20 zł
---	------------------

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r.

7. Na dzień 31 grudnia 2013 r. Gmina posiada **zadłużenie** w wysokości 246 491 383,36 zł, z tytułu kredytów – 48 666 583,00 zł, pożyczek – 6 324 800,00 zł oraz obligacji – 191 500 000,00 zł.

Kwota długu w porównaniu do zrealizowanych dochodów budżetu wynosi **55,31%** (tj. więcej o 3,65% od 2012 r.).

Wskaźnik zadłużenia Gminy na koniec 2013 r. **nie przekracza dopuszczalnego limitu zadłużenia (60%)** wynikającego z art. 170 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r.

o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) w związku z art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.).

8. Łączna kwota obciążeń, o których mowa w art. 169 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, w związku z art. 121 ust. 7 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, **przekracza 15%** planowanych na dany rok budżetowy dochodów i wynosi **21,69%**. *Przekroczenie spowodowane było spłatą kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wyniku konsolidacji dotychczasowego zadłużenia.*

W sprawozdaniu Prezydent omówił przychody i rozchody budżetu, a także przedstawił poziom zadłużenia Miasta.

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

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

11. W sprawozdaniu wyodrębnione zostały m.in. dochody i wydatki z tytułu:

- a) wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz korzystania z tych zezwoleń, które zostały przeznaczone na wydatki związane z realizacją programów z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, zgodnie z przepisami art. 18², w związku z art. 4¹ i art. 11¹ 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.); z przeprowadzonej analizy wynika, że **na 2014 r. pozostała do wykorzystania kwota 234 623,18 zł** na ww. cele,
- b) wpływów z opłat i kar 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 ww. ustawy zostały przeznaczone na zadania z zakresu ochrony środowiska,
- c) wpływów z grzywien związanych z kontrolą ruchu drogowego dokonywaną przez strażników gminnych (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 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, które przeznaczono na wydatki związane z gospodarowaniem odpadami w oparciu o przepisy ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2013 r. poz. 1399, ze zm.).

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

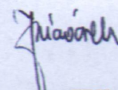
13. Sprawozdanie uwzględnia zmiany w planie wydatków na realizację zadań z udziałem środków UE i innych bezzwrotnych pochodzących ze źródeł zagranicznych, dokonanych w ciągu roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich (art. 269 ust 2. i ust. 3 ustawy o finansach publicznych).

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2013 r. oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdania budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych Izbie.

Biorąc powyższe pod uwagę 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 opiniowania 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 Gminy oraz ze sprawozdaniami budżetowymi. Mimo, że ze względów formalnych sprawozdanie zawiera wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, nie stanowi ono oceny wykonania budżetu. Ocena działań organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości przy wykonaniu budżetu należy do Rady Gminy.

Przewodnicząca Składu Orzekającego



Jolanta Włodarek