

UCHWAŁA NR XXXI/152/Z/2013

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 23 kwietnia 2013 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Koszalin sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Koszalin za 2012 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 w zw. z art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2012 r. poz. 1113) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

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

pozytywnie

opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Koszalin za 2012 rok przedłożone przez Prezydenta Miasta Koszalin.

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było „Sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Koszalin za 2012 rok”, które zostało przedstawione Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 28.03.2013, wraz z Zarządzeniem Nr 354/1563/13 Prezydenta z dnia 25 marca 2013 r., tj. z zachowaniem ustawowego terminu wynikającego z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Sprawozdanie zawiera część tabelaryczną i opisową, a szczegółowość jest nie mniejsza niż w uchwale budżetowej.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie dokonał analizy i oceny przedłożonego sprawozdania jako dokumentu, biorąc pod uwagę spełnienie kryteriów wynikających z przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych:

1. szczegółowość sprawozdania z uwzględnieniem art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
2. spełnienie zakresu informacyjnego wynikającego z art. 267 ust. 2 i art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
3. spełnienie zakresu informacyjnego wynikającego z art. 269 pkt i pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
4. wzajemną zgodność planowanych i wykonanych kwot dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów wykazanych w sprawozdaniach: opisowych, statystycznych oraz wyni-

kających z uchwał organu stanowiącego i zarządzeń organu wykonawczego, podjętych na przestrzeni roku budżetowego,

5. zgodność wykonanych źródeł dochodów i kierunków ich wydatkowania z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa,

6. zachowanie równowagi budżetowej (dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów) z uwzględnieniem wyniku budżetu,

7. stopień realizacji planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów, analiza wyjaśnień istotnych odchyleń pomiędzy wielkościami planowanymi i wykonanymi,

8. zachowanie, wynikającej z art. 242 ust. 2 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, relacji dochodów bieżących do wydatków bieżących,

9. przestrzeganie określonego w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.) w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 z późn.zm.) – limitu obciążenia budżetu jednostki samorządu terytorialnego z tytułu:

- spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wraz z należnymi odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 tejże ustawy,

- wykupu papierów wartościowych emitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego na cele określone w art. 89 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 tejże ustawy,

- potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego poręczeń i gwarancji,

10. przestrzeganie – określonego w art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych w związku z art. 85 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych – limitu zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego w stosunku do wykonanych dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego,

11. zgodność stosowanej klasyfikacji budżetowej z rozporządzeniem 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. Nr 38, poz. 207 z późn.zm.).

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie opiniując powyższe sprawozdanie dokonał analizy oraz porównania z dokumentami źródłowymi będącymi w posiadaniu Izby.

W efekcie powyższych działań Skład stwierdził, co następuje.

1. Sprawozdanie sporządzono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zawiera część opisową i zestawienia tabelaryczne. Klasyfikacja budżetowa jest prawidłowa i nie zawiera błędów.

Poza tym dane ujęte w sprawozdaniu opisowym są zgodne z ewidencją prowadzoną przez RIO i sprawozdaniem statystycznymi na podstawie uchwał.

W związku z powyższym do strony formalnej sprawozdania Skład Orzekający RIO nie zgłasza zastrzeżeń.

2. Uchwalony przez Miasto Koszalin budżet na 2012 r., po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości **458.552.193,61** zł. Dochody Miasta zrealizowano w kwocie **425.708.482,74** zł, co stanowi **92,84%** planu, w tym dochody bieżące w **97,60%**, zaś majątkowe w **67,58%**.
3. W 2012 r. dochody podatkowe wykonane zostały w kwocie **150.065.121,40** zł, co stanowiło **35,25 %** dochodów ogółem. W porównaniu do 2011 r. skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy były niższe o 0,15% w stosunku do dochodów podatkowych i wynosiły **1,80%**. Skutki obniżenia górnych stawek podatków były niższe o **1,80%**.
4. Należności wymagalne Miasta na koniec 2012 r. w sprawozdaniu Rb-N wyniosły **63.384.351,37** zł i stanowiły **14,89%** wykonanych dochodów ogółem oraz były wyższe od należności roku poprzedniego o **1,00%**.
5. Uchwalony przez Miasto budżet łącznie z dokonanymi w ciągu roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości **499.180.060,61** zł.
Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **460.369.668,41** zł, co stanowi **92,23%** planu, z tego:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie **96,81%** planu po zmianach,
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie **78,11%** planu po zmianach.
 W sprawozdaniu opisowym organ wykonawczy wskazał pozycje, w których nastąpiło niepełne wykonanie wydatków w stosunku do planu.
6. Dochody z zezwoleń na sprzedaż alkoholu wyniosły **2.648.869,66** zł. Wydatki związane z profilaktyką przeciwalkoholową i przeciwdziałaniu narkomanii wyniosły **2.546.993,27** zł, w związku z tym pozostało do wykorzystania **101.876,39** zł.
7. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2012 r. ustalono, że kwota długu publicznego na koniec 2012 r. wyniosła **219.934.919,76** zł, co stanowi **51,66%** wykonanych dochodów ogółem (w 2011 r.: 51,53%, tj. więcej o 0,13%).
8. Wynik budżetu roku 2012 zamknął się **deficytem** w kwocie **34.661.185,67** zł, co stanowi **85,31%** planowanego deficytu w kwocie 40.627.867,00 zł.
9. Przychody stanowiły kwotę **64.202.621,92** zł z tytułu:
 - zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie **2.129.400,00** zł,
 - emisji obligacji komunalnych w kwocie **33.000.000,00** zł,
 - wolnych środków pieniężnych na koniec 2011 r. w kwocie **27.073.221,92** zł.
10. Zrealizowano rozchody w kwocie **22.271.993,96** zł, w tym z przeznaczeniem na:
 - spłatę zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie **20.271.993,96** zł,
 - udzielenie pożyczek w kwocie **2.000.000,00** zł.

11. Wykonane wydatki bieżące są niższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o wolne środki - relacja z art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych została spełniona – **wynik budżetu w części bieżącej** wyniósł **38.794.117,01 zł**.
12. Jednostki oświatowe Miasta Koszalin nie prowadzącą działalności finansowej w formie określonej przez organ stanowiący w zakresie gromadzenia dochodów na wydzielonym rachunku (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.
14. Wraz ze sprawozdaniem przedłożona została informacja o stanie mienia Gminy.

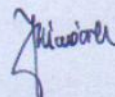
Analiza porównawcza danych zawartych w opiniowanym sprawozdaniu oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Miasta za 2012 r. nie wykazały przekroczenia planowanych kwot wydatków. Nie wystąpiły **zobowiązania wymagalne**.

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 zakresem i szczegółowością określonymi w art. 267 i art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodność danych ujętych w sprawozdaniu zdanymi wynikającymi z ewidencji uchwał organów Miasta 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 Miejskiej w Koszalinie.

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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego



Jolanta Włodarek