REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w Szczecinie
ZESPÓŁ ZAMIEJSCOWY w KOSZALINIE
75-401 Koszalin, ul. Jedności 5
tel. (0-94) 341-12-06, fax (0-94) 34

UCHWAŁA NR CX/271/Z/2009

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 26 listopada 2009 roku.

w sprawie wydania opinii o projekcie budżetu Miasta Koszalina /miasta na prawach powiatu/ na 2010 rok.

Na podstawie art. 19 ust. 2 i art. 13 pkt 3 w związku z art. 1 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) w związku z art. 181 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

1. Roman Mirosław Kołuda – Przewodniczący
2. Helena Rokowska – Członek
3. Bogusław Staszewski - Członek

postanawia:

- **pozytywnie zaopiniować przedłożony przez Prezydenta Miasta Koszalina:**
  1) **projekt budżetu na 2010 rok.**
  2) **informację o stanie mienia komunalnego.**

Uzasadnienie

Prezydent Miasta Koszalina, stosownie do art. 181 ust. 1 ustawy o finansach publicznych przedłożył w terminie ustawowym projekt budżetu Miasta na 2010 r. wraz z prognozą długu publicznego i informacją o stanie mienia komunalnego.
Projekt budżetu został przyjęty Zarządzeniem Prezydenta Miasta z dnia 16 listopada 2009 r. Nr 441/1773/09 i jest opracowany w oparciu o stosowne przepisy ustawy o finansach publicznych i uchwałę Rady Miejskiej z dnia 26 czerwca 2003r. Nr VIII/106/2003 w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej i procedury jego uchwalania oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu i zawiera:

- część tabelaryczną w wymaganej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
- część opisową – objaśnienia,
- prognozę łącznej kwoty długu publicznego,
- informację o stanie mienia komunalnego,

zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 180 i 184 ustawy o finansach publicznych.

Dochody budżetu wyodrębniono według działów i rozdziałów zgodnie z § 1 projektu uchwały i załącznikami Nr 1, 2 i 3. Wydatki przedstawiono według działów i rozdziałów zgodnie z § 2 uchwały i załącznikami nr 4 i 5.

W uchwale określono limity wydatków na Wieloletni Program Inwestycyjny i przedstawiono go w załączniku Nr 19. W załączniku Nr 20 do projektu uchwały przedstawiono wydatki na programy i projekty realizowane ze środków zewnętrznych.

Skład Orzekający Izby nie zgłasza uwag do strony formalnej przedstawionego projektu budżetu.

W projekcie budżetu Miasta ustalono:

A/ dochody budżetu ogółem		**372 321 697 zł** z tego:
1. dochody gminy		256 458 177 zł w tym:
a/ dochody bieżące gminy	214 701 562 zł	
b/ dochody majątkowe gminy	41 756 615 zł	
2. dochody powiatu		115 863 520 zł w tym:
a/ dochody bieżące powiatu	100 100 349 zł	
b/ dochody majątkowe powiatu	15 763 171 zł	

Dochody zaplanowano według poszczególnych źródeł, według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej odrębnie na zadania własne gminy i powiatu, zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, zadania na podstawie porozumień z organami administracji rządowej i z jednostkami samorządu terytorialnego:

a/ dochody przeznaczone na zadania własne	343 778 520 zł
b/ dochody przeznaczone na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej	28 521 077 zł
c/ dochody przeznaczone na zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	22 100 zł

B/ wydatki budżetu ogółem	**435 150 997 zł** z tego:
1. wydatki gminy	292 922 429 zł
2. wydatki powiatu	142 228 568 zł
w tym:	
1/ wydatki bieżące	315 647 247 zł w tym:
- na zadania gminy	213 276 459 zł
- na zadania powiatu	102 370 788 zł
2/ wydatki majątkowe	119 503 750 zł w tym:
- na zadania gminy	79 645 970 zł
- na zadania powiatu	39 857 780 zł

W wydatkach budżetu wyodrębniono:

1/ wydatki na zadania własne gminy i powiatu		406 607 820 zł
2/ wydatki na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami		28 521 077 zł w tym:
a/ wydatki na zadania zlecone gminie	19 710 877 zł	
b/ wydatki na zadania zlecone powiatowi	8 810 200 zł	
3/wydatki związane z realizacja zadań na podstawie porozumień z organami administracji rządowej		22 100 zł.

C/ Deficyt, rezerwy, limity

Planowany deficyt 62 829 300 zł
Przychody 75 000 000 zł
Rozchody 12 170 700 zł
Rezerwę ogólną ustalono na kwotę 2 299 300 zł
Rezerwa celowa 3 162 000 zł
Wydatki jednostek pomocniczych 1 370 400 zł

Limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku deficytu budżetowego - 10 000 000 zł, na wydatki nie znajdujące pokrycia w planowanych dochodach – 60 000 000 zł.

D/ Fundusze celowe

1/ przychody 1 358 300 zł
2/ wydatki 1 358 300 zł

Ponadto projekt zawiera plany finansowe jednostek organizacyjnych miasta z podziałem na przychody i wydatki w tym zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych.

E/ Dotacje

1/ Dotacje dla jednostek realizujących zadania publiczne 64 844 280 zł z tego:
1. gmina 38 754 600 zł
2. powiat 26 089 680 zł

Ponadto wyodrębniono pozostałe dotacje podmiotowe i celowe dla jednostek organizacyjnych gminy i dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych.

F/ Dług publiczny na koniec 2010 roku ustalono na kwotę 131 847 500 zł.

Ocena długu publicznego będzie przedmiotem odrębnej opinii.

G/ W uchwale ustalono upoważnienia dla Prezydenta do:

1/ zaciągania kredytów i pożyczek na występujący w ciągu roku przejściowy deficyt do kwoty 10 000 000 zł,
2/ pozostałe upoważnienia wynikające z ustawy o finansach publicznych.

H/ Realność planowania dochodów:

1/ wykonanie dochodów w 2008 r. 334 047 500 zł
2/ przewidywane wykonanie dochodów w 2009 r. 349 700 200 zł tj. 104,7% w stosunku do 2008 r.
3/ plan dochodów na 2010 r. 372 321 697 zł tj. 106,5 % w stosunku do 2009 r.

Planowanie na poziomie realnym i możliwym do osiągnięcia. Wzrost dochodu o 6,5 % nie budzi zastrzeżeń.

I/ Informacja o stanie mienia komunalnego.

Informacja o stanie mienia komunalnego spełnia wymogi ustawowe i zawiera wartość majątku ogółem, dochody z majątku i nakłady na jego utrzymanie.

Wartość aktywów trwałych wynosi na dzień 30.09.2009 r. 1 146 776 693 zł
Aktywa obrotowe 78 172 384 zł
Planowane dochody z majątku 35 117 300 zł
Planowane wydatki majątkowe 112 054 600 zł.

J/ Wnioski

W projekcie budżetu zawarto wszystkie obowiązkowe wydatki. Budżet zaplanowano na poziomie realnym. Prognozy dochodów i wydatków nie budzą zastrzeżeń. W projekcie budżetu przedstawiono plany dochodów i wydatków jednostek organizacyjnych i instytucji kultury w układzie tabelarycznym. Ustalono limity zobowiązań i finansowanie deficytu. Ujęto wydatki na izbę rolniczą i środki na kształcenie nauczycieli. Projekt zawiera dochody i wydatki na program profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii. Wyodrębniono wydatki na pomoc społeczną, kulturę, oświatę, wychowanie i opiekę zdrowotną oraz bezpieczeństwo. Ustalono limit wydatków dla Rad Osiedli na poziomie 1 370 400 zł w ciągu roku. Prognozowane wielkości dochodów i wydatków znajdują się w załącznikach. W pełnej szczegółowości przedstawiono informację o stanie mienia komunalnego, która zostaje oceniona bez jakichkolwiek uwag.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej opinii służy odwołanie do Kolegium RIO, które można złożyć w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Roman Mirosław Koluda