

UCHWAŁA NR XX/37/Z/2010

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 26 marca 2010 rok

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Koszalina sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta za 2009 rok.

Na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

1. Roman Mirosław Kołuda – Przewodniczący
2. Ewa Wójcik – Członek
3. Bogusław Staszewski - Członek

po analizie przedłożonego przez Prezydenta Miasta Koszalin - w trybie art. 199 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104), zachowującego moc do oceny sprawozdań z wykonania budżetów za 2009 rok, na podstawie art. 121 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1241) sprawozdania z wykonania budżetu Miasta za 2009 rok.

postanawia:

- **pozytywnie zaopiniować przedłożone przez Prezydenta Miasta Koszalina sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta za 2009 rok wraz z informacją z przebiegu jego wykonania w zakresie zadań własnych, zleconych, powierzonych i wynikających z porozumień oraz zadań wykonywanych jako miasto na prawach powiatu.**

Uzasadnienie

Prezydent Miasta Koszalina, stosownie do art. 199 ust. 2 ustawy o finansach publicznych obowiązującego - zgodnie z art. 121 ust. 6 ustawy z dnia 27.08.2009 Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych - przedłożył w dniu 19 marca 2010 r. sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta za 2009 rok. Sprawozdanie zostało przyjęte Zarządzeniem Prezydenta Miasta z dnia 15 marca 2010 r. Nr 545/2007/10 i obejmuje – zgodnie z art. 184 ustawy o finansach publicznych:

- 1) źródła dochodów budżetowych,
- 2) wyodrębnienie dochodów bieżących i majątkowych,
- 3) wyodrębnienie wydatków bieżących i majątkowych,
- 4) wyodrębnienie grup wydatków bieżących,

- 5) wydatki związane z wieloletnimi programami inwestycyjnymi,
- 6) wydatki związane ze środkami z UE,
- 7) plan przychodów i wydatków rachunków dochodów własnych,
- 8) wyodrębnienie wykonania dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,
- 9) wykonanie dotacji ujętych w budżecie: podmiotowych, przedmiotowych i celowych,
- 10) wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań wynikających z porozumień j.s.t..

Ponadto sprawozdanie zawiera:

- wykonanie planów przez zakłady budżetowe, fundusze celowe.

Sprawozdanie sporządzono w pełnej klasyfikacji budżetowej i zawiera część opisową oraz zestawienia tabelaryczne. Klasyfikacja budżetowa jest prawidłowa i nie zawiera błędów. Dane ujęte w sprawozdaniu tabelarycznym są zgodne z ewidencją prowadzoną przez RIO i sprawozdaniami statystycznymi. Do strony formalnej sprawozdania Skład Orzekający RIO nie zgłasza zastrzeżeń.

Wykonanie budżetu przedstawia się następująco:

I. Dochody

- 1) dochody ogółem: – plan 352 375 065 zł, wykonanie dochodów ogółem 338 022 848 zł, co stanowi 95,93 % planu w tym:
 - a) dochody gminy: plan 250 774 708 zł, wykonanie 238 828 895 zł,
 - b) dochody na zadania powiatu: plan – 101 600 357 zł, wykonanie 99 193 953 zł,
 - c) dochody bieżące ogółem plan: 327 579 175 zł, wykonanie 321 072 989 zł,
 - w tym:
 - gmina : plan 226 592 003 zł, wykonanie 222 488 686 zł,
 - powiat: plan: 100 987 172 zł, wykonanie 98 584 303 zł,
 - d) dochody majątkowe ogółem: plan 24 795 890 zł, wykonanie 16 949 859 zł,
 - w tym:
 - gmina : plan 24 182 705 zł, wykonanie 16 340 209 zł,
 - powiat: plan: 613 185 zł, wykonanie 609 650 zł,
 - e) dochody na zadania własne : plan 322 912 947 zł, wykonanie 308 631 294 zł,
 - f) dochody na zadania zlecone : plan 29 314 448 zł, wykonanie 29 248 905 zł,
 - g) dochody na zadania wynikające z porozumień: plan 147 670 zł, wykonanie 142 649 zł.

II. Wydatki

- 2) wydatki ogółem: – plan 415 808 423 zł, wykonanie 385 494 481 zł, co stanowi 92,71 % planu, w tym:
 - wydatki gminy : plan 276 316 514 zł, wykonanie 252 760 458 zł,
 - wydatki powiatu: 139 491 909 zł, wykonanie 132 734 023 zł,
 - a) wydatki bieżące ogółem: plan 312 489 918 zł, wykonanie 303 042 409 zł, w tym:
 - gmina : plan 205 335 640 zł, wykonanie 197 780 625 zł,
 - powiat: plan 107 154 278 zł, wykonanie 105 261 784 zł,
 - b) wydatki majątkowe ogółem: plan 103 318 505 zł, wykonanie 82 452 072 zł, w tym:
 - gmina : plan 70 980 874 zł, wykonanie 54 979 833 zł,
 - powiat: plan 32 337 631 zł, wykonanie 27 472 239 zł,
 - c) wydatki na zadania własne ogółem: plan 386 346 305 zł, wykonanie 356 102 927 zł, w tym:
 - gmina : plan 256 446 040 zł, wykonanie 232 958 784 zł,
 - powiat : plan 129 900 265 zł, wykonanie 123 144 143 zł,

d) wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej:

plan: 29 314 448 zł, wykonanie 29 248 905 zł,

e) wydatki na zadania wynikające z porozumień z organami administracji:

plan: 147 670 zł, wykonanie 142 649 zł.

III. Pozostałe jednostki

1. Zakłady budżetowe:

- przychody plan: 61 144 100 zł, wykonanie 61 471 104 zł.

- wydatki plan : 61 526 161 zł, wykonanie 61 695 446 zł.

2. Samorządowe instytucje kultury

- przychody plan: 21 700 858 zł, wykonanie 22 146 583 zł.

- koszty plan : 21 260 858 zł, wykonanie 21 425 454 zł.

3. Fundusze celowe

- przychody wykonane : 1 442 262 zł.

- wydatki wykonane : 2 794 978 zł.

- stan środków obrotowych na koniec 2009r. 1 544 288 zł.

4. Dochody własne jednostek budżetowych

- przychody wykonane: 2 914 766 zł.

- wydatki wykonane : 3 311 636 zł.

IV. Przychody i rozchody budżetu

- rozchody wykonane - 8 853 691,18 zł,

- przychody wykonane -76 401 954,76 zł, w tym:

- kredyty i pożyczki - 35 000 000 zł,

- wolne środki pieniężne - 41 401 954,76 zł.

- wypracowane środki do zadysponowania - 20 076 631,34 zł.

Budżet zamknął się deficytem na kwotę - 47 471 632,24 zł.

Budżet został zrównoważony:

- kredytami i pożyczkami na kwotę 35 000 000 zł,

- wolnymi środkami na rachunku w wysokości 41 401 954 zł, co bilansuje ujemny wynik finansowy budżetu.

V. Dług publiczny

Dług publiczny na koniec roku budżetowego wyniósł 84 018 180,14 zł, co stanowi 24,86 % dochodów.

W analogicznym okresie sprawozdawczym za 2008 r. dług publiczny wynosił:

58 028 409,82 zł, co stanowiło 17,37 %. Dług publiczny wzrósł o 7,49 % w stosunku do roku ubiegłego tj. o 25 989 770,32 zł.

Otrzymane dotacje wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem. Planowane dotacje celowe na realizację zadań zleconych gminie z zakresu administracji rządowej wykonano zgodnie z planem. Dotacje celowe na zadania zlecone, wynikające z porozumień wykonano w granicach planu z niewielkimi odchyleniami.

Fundusze Celowe Gminy i Powiatu wykonano zgodnie z planem. Do realizacji planów przychodów i wydatków funduszy celowych i jednostek organizacyjnych Skład Orzekający nie zgłasza zastrzeżeń.

Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków w roku budżetowym ponad kwotę dozwoloną (2 145,59 zł). Na koniec roku budżetowego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Nie występują również zobowiązania o terminach płatności powyżej 6 miesięcy.

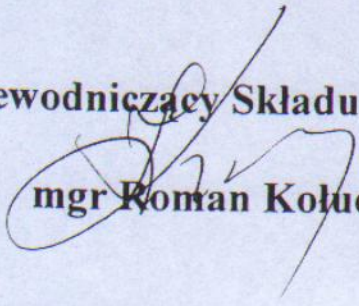
Szczegółowa analiza poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej, źródeł dochodów i kierunków wydatków oraz planów finansowych jednostek organizacyjnych nie wykazała naruszenia przepisów dotyczących planowania i realizacji zadań budżetowych. Budżet wykonano w granicach planu uchwalonego uchwałą Rady Miejskiej Nr XXX/335/2008 z dnia 18 grudnia 2008 r. i zmianami dokonanyymi przez Radę Miejską oraz zarządzeniami Prezydenta Miasta w ciągu roku. Nie stwierdza się nieprawidłowości oraz odchyień od planu stanowiących naruszenie przepisów o gospodarce finansami publicznymi, ani naruszeniem dyscypliny finansów publicznych. Dochody i wydatki realizowano poprawnie pod względem merytorycznym i rachunkowym. Analiza wykonania budżetu wykazała, że Miasto Koszalin znajduje się w dobrej kondycji finansowej. Miasto nadal utrzymuje wysoki poziom realizacji zadań inwestycyjnych.

Wobec tego Skład Orzekający wykonanie budżetu Miasta ocenia pozytywnie, nie zgłaszając uwag do jego wykonania.

Wobec powyższego wydano opinię jak na wstępie.

Zgodnie z art. 20 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej opinii służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie. Odwołanie można złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.

Przewodniczący Składu Orzekającego


mgr Roman Kołuda