

Uchwała Nr 12 / P / 2017
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 12 grudnia 2017 roku.

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta Ciechocinek na 2018 rok

Działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561) oraz art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) oraz Zarządzenia Nr 4/2017 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 9 listopada 2017 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 9 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodnicząca - Halina Strzelecka
Członkowie : - Elżbieta Osińska
- Jan Sieklucki

p o s t a n o w i ł :

zaopiniować pozytywnie projekt uchwały budżetowej Miasta Ciechocinek na 2018 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Burmistrza Miasta Ciechocinek zgodnie z art. 238 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 - dalej ufp) projekt uchwały budżetowej Miasta Ciechocinek na 2018 r. wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi.

Zgodnie z art. 211 ust. 5 ufp projekt uchwały budżetowej składa się z budżetu i załączników, a także zawiera niezbędne elementy określone w art. 212 ufp . Zawarte w treści projektu uchwały limity i upoważnienia dla organu wykonawczego związane z wykonywaniem budżetu spełniają wymogi art. 212 i art. 258 ufp.

Plan dochodów i wydatków budżetu opracowany został w formie tabel do uchwały w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

Część opisowa projektu budżetu pozwala dokonać oceny prawidłowości zastosowanej klasyfikacji budżetowej oraz zabezpieczenia niezbędnych środków na obligatoryjne zadania własne Miasta.

Analiza projektu uchwały budżetowej wskazuje, że na 2018 r. prognozuje się dochody budżetu ogółem w wysokości 44.317.933,35 zł, w tym :

- dochody bieżące w kwocie - 43.946.283,00 zł,
- dochody majątkowe w kwocie - 371.650,35 zł (w tym ze sprzedaży majątku w kwocie 232.200,00 zł).

Budżet po stronie dochodów obejmuje podstawowe źródła dochodów, w tym kwotę subwencji ogólnej (oświatowej, równoważącej), które są zgodne z wielkościami określonymi w piśmie Ministerstwa Finansów. Dotacje na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej ustalono zgodnie z kwotami planowanymi przez dysponentów.

Wydatki budżetu ogółem zaplanowano w wysokości 49.083.500,00 zł, w tym :

- wydatki bieżące w kwocie - 42.630.329,00 zł,
- wydatki majątkowe w kwocie - 6.453.171,00 zł.

Jak wynika z powyższych wielkości na 2018 r. zaplanowano budżet z deficytem w wysokości 4.765.566,65 zł, który Miasto planuje sfinansować przychodami pochodzącymi z emisji obligacji oraz wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6. Wskazane źródło sfinansowania deficytu jest zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 1 i 6 ufp.

Zaplanowane w wysokości 6.453.171,00 zł wydatki majątkowe sfinansowane zostaną:

- przychodami z emisji obligacji w wysokości 4.750.000,00 zł,
- nadwyżką dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (nadwyżką operacyjną) w wysokości 1.315.954,00 zł,
- dochodami majątkowymi w wysokości 371.650,35 zł,
- przychodami z tytułu wolnych środków w wysokości 15.566,65 zł.

Z powyższego wynika, że przychody z emisji obligacji w sposób decydujący wpłyną na ukształtowanie się wysokości wydatków inwestycyjnych zaplanowanych na 2018 rok. Ponadto, również istotny wpływ na wysokość tych wydatków ma planowana do wypracowania nadwyżka operacyjna (różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi).

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 4 i 5 ufp w projekcie uchwały budżetowej określono łączną kwotę planowanych przychodów i rozchodów budżetu, określono limit zaciąganych zobowiązań na sfinansowanie planowanego i przejściowego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań (art. 212 ust. 1 pkt 6 ufp).

Planowane w projekcie uchwały budżetowej dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ufp . Należy pamiętać, że zasada ta obowiązuje zarówno w odniesieniu do planowanego budżetu jak i wykonanego na koniec roku.

W przedłożonym projekcie oceniono również ujęcie w planie dochodów i wydatków obowiązkowych zadań własnych na podstawie ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2017 r., poz. 1453) oraz ustaw kompetencyjnych.

Zgodnie z art. 237 ufp w budżecie wyodrębniono dochody i wydatki finansowane z tych dochodów, związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw.

Dochody pochodzące z udzielanych zezwoleń na sprzedaż alkoholu zgodnie z art. 18 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r., poz. 487) oraz art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz. U. z 2017, poz. 783) planuje się przeznaczyć na realizację programów przeciwdziałania alkoholizmowi oraz narkomanii.

Wysokość wydatków na zadania wynikające z ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2017 r., poz. 519) zaplanowano w wysokości zgodnej z dyspozycją art. 403 wymienionej ustawy.

W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatki związane z organizacją i funkcjonowaniem na terenie Miasta gospodarki odpadami komunalnymi.

Zaplanowana rezerwa ogólna mieści się w granicach określonych w art. 222 ust. 1 ufp a rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego ustalona została w wysokości ustalonej zgodnie z art. 26 ust. 4 ustawy o zarządzaniu kryzysowym z dnia 26 kwietnia 2007 r. (Dz. U. z 2017 r., poz. 209).

Do projektu uchwały budżetowej zgodnie z art. 215 ufp załączono załączniki w których ujęto dotacje udzielane z budżetu Miasta dla jednostek nienależących i należących do sektora finansów publicznych w tym dla instytucji kultury.

Wynik budżetu, przychody i rozchody oraz związana z nim wysokość długu Miasta są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie uchwały w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Miasta Ciechocinek na 2018 rok, co wypełnia dyspozycję normy art. 229 ufp.

Sposób wejścia w życie uchwały budżetowej , o ile zostanie ona podjęta przez organ stanowiący do końca 2017 r. jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

Zdaniem Składu Orzekającego przedłożony projekt uchwały budżetowej Miasta Ciechocinek spełnia wymogi formalne i merytoryczne, zawiera obligatoryjne elementy określone w ustawie o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Halina Strzelecka
Członek Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy