



Uchwała Nr 16/P / 2019
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 16 grudnia 2019 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta Ciechocinek na 2020 rok.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 roku, poz. 2137) oraz art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 roku, poz. 869 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 16/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 21 października 2019 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 2020 rok.

U z a s a d n i e n i e

Burmistrz Miasta Ciechocinek spełniając wymogi określone w art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm. –dalej ufp) przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku projekt uchwały budżetowej Miasta Ciechocinek na 2020 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi.

Opiniując projekt uchwały budżetowej Skład Orzekający wziął pod uwagę w szczególności: treść projektu uchwały w sprawie uchwalenia budżetu, projekt planu dochodów i wydatków budżetu, wynik budżetu oraz plan przychodów i rozchodów budżetu związany z finansowaniem deficytu budżetu i spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W wyniku analizy projektu uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Skład Orzekający stwierdził, że projekt uchwały budżetowej Miasta Ciechocinek na 2020 rok opracowano

w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej – dochody i wydatki w podziale na działy, rozdziały i paragrafy.

Projekt uchwały zawiera obligatoryjne elementy określone w art. 212 ust. 1 ufp, tj. m. in.:

- łączną kwotę planowanych dochodów budżetu w wysokości 52.554.939,35 zł, z wyodrębnieniem planowanych dochodów bieżących w kwocie 51.932.580,00 zł oraz dochodów majątkowych w kwocie 622.359,35 zł (w tym planowane dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 507.440,00 zł). Skład przypomina, że dochody ze sprzedaży majątku mają istotny wpływ na wartość wskaźnika dopuszczalnej spłaty długu w trzech kolejnych latach zgodnie z regułą zawartą w art. 243 ufp, dlatego też istotne jest ich realne planowanie,
- łączną kwotę planowanych wydatków budżetu w wysokości 63.528.778,13 zł z wyodrębnieniem wydatków bieżących w kwocie 51.818.275,95 zł oraz wydatków majątkowych w kwocie 11.710.502,18 zł,
- wynik finansowy - deficyt w kwocie 10.973.838,78 zł, którego sfinansowanie planuje się przychodami z emisji obligacji komunalnych 7.170.000,00 zł oraz wolnymi środkami o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp w kwocie 3.803.838,78 zł. Ze sprawozdania NDS (sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego) za okres od początku roku do dnia 30 września 2019 r. wynika, że Miasto posiada wolne środki w podanej wysokości,
- łączną kwotę planowanych przychodów w kwocie 13.033.838,78 zł i rozchodów w kwocie 2.060.000,00 zł,
- limity zobowiązań z tytułu zaciąganych zobowiązań zwrotnych na pokrycie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 1.000.000,00 zł oraz sfinansowanie planowanego deficytu w kwocie 7.170.000,00 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 2.060.000,00 zł,

Z wielkości ujętych w projekcie uchwały budżetowej Miasta Ciechocinek wynika, że wydatki majątkowe w wysokości 11.710.502,18 zł sfinansowane zostaną;

- przychodami z emisji obligacji komunalnych w wysokości 7.170.000,00 zł,
- wolnymi środkami o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp w kwocie 3.803.838,78 zł,
- dochodami majątkowymi w kwocie 622.359,35 zł
- nadwyżką dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (nadwyżką operacyjną) w wysokości 114.304,05 zł.

Z powyższego wynika, że przychody z tytułu emisji obligacji komunalnych oraz wolnych środków z lat ubiegłych w sposób decydujący wpłyną na ukształtowanie się wysokości wydatków inwestycyjnych zaplanowanych na 2020 rok. Równie istotny wpływ na wysokość tych wydatków mają planowane dochody majątkowe oraz planowana do wypracowania nadwyżka operacyjna. Mając to na względzie, Skład Orzekający podkreśla, że przyjęte w projekcie uchwały budżetowej na 2020 rok założenia finansowe wymagają konsekwentnych działań w celu realizacji planowanego poziomu dochodów (w tym ze sprzedaży majątku) oraz

szczególnej dyscypliny w ponoszeniu wydatków dla zachowania ustalonego ich poziomu i wypracowania zaplanowanej nadwyżki operacyjnej budżetu, gdyż nadwyżka operacyjna i dochody ze sprzedaży majątku są istotnymi elementami, które wpływają na wysokość wskaźnika spłaty długu o którym mowa w art. 243 ufp. .

W projekcie budżetu zaplanowano dochody bieżące wyższe od wydatków bieżących (tzw. nadwyżkę operacyjną) w wysokości 114.304,05 zł, co jest zgodne z zasadą określoną w art. 242 ufp, w myśl której organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp.

Miasto zaplanowało obligatoryjne rezerwy - ogólną i celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego. Kwota zaplanowanej w wydatkach rezerwy ogólnej mieści się w granicach określonych w art. 222 ust. 1 ufp, a rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego mieści się w limicie określonym w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 roku o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2019 r., poz. 1398)

Uwzględnione w planie dochodów budżetowych na 2020 r. kwoty subwencji (oświatowej i równoważącej) odpowiadają prognozowanym kwotom określonym przez Ministerstwo Finansów, Inwestycji i Rozwoju w piśmie z dnia 15 października 2019 roku (sygn. ST3.4750.31.2019).

Dotacje na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej ustalono zgodnie z kwotami planowanymi przez dysponentów tych środków.

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 2019 r., poz. 2277) oraz art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz. U. z 2019, poz. 852) 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 2019 r., poz. 1396) zaplanowano w wysokości zgodnej z dyspozycją art. 403 wymienionej ustawy.

W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 1.747.248,00 zł i wydatki związane z organizacją i funkcjonowaniem na terenie Miasta gospodarki odpadami komunalnymi w kwocie 1.800.000,00 zł. Z zapisu tego wynika, iż dochody nie pokrywają w całości zaplanowanych wydatków na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż przy realizacji zadania związanego z gospodarowaniem odpadami komunalnymi nie została zachowana zasada zbilansowania,

o której mowa w art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019, poz. 2010). z przepisów tych wynika, dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi powinny pokryć koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Projekt uchwały budżetowej zgodnie z art. 214 ufp zawiera załączniki w zakresie planowanych do udzielenia z budżetu Miasta kwot dotacji. Załączniki te sporządzono z podziałem na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i jednostek spoza sektora finansów publicznych, który to obowiązek wynika z art. 215 ust.1 ufp. W załącznikach wyodrębniono dotacje podmiotowe i celowe związane z realizacją zadań Miasta zachowując wymogi art. 215 ust. 2 ufp.

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

Sposób wejścia w życie uchwały budżetowej, o ile zostanie ona podjęta przez organ stanowiący do końca 2019 roku, jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa w tym zakresie.

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

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, 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