

Uchwała Nr 8/P/2017
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 5 grudnia 2017 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta Lipno na 2018 r.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art.13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania, Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w osobach:

Przewodnicząca	-	Elżbieta Osińska
Członkowie:	-	Daniel Jurewicz
	-	Jan Sieklucki

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie z istotnymi uwagami projekt uchwały budżetowej
Miasta Lipno na 2018 r.

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta Lipno spełniając wymogi określone w art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 – dalej ustawa) przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku projekt uchwały budżetowej Miasta Lipno na 2018 r. wraz z objaśnieniami celem zaopiniowania.

Badając projekt uchwały budżetowej Miasta Lipno na 2018 r., Skład Orzekający stwierdził, że został on opracowany zgodnie z wymogami określonymi w art. 212, art. 214 – 215, art. 217 i art. 222 oraz art. 235 - 237 ustawy. W wyniku analizy przedłożonych dokumentów Skład Orzekający ustalił, co następuje;

W projekcie budżetu zaplanowano dochody budżetowe w wysokości 53 248 775,00 zł, w tym: dochody bieżące 53 043 775,00 zł oraz dochody majątkowe 205 000,00 zł. Wydatki budżetowe ustalono w kwocie 53 919 129,00 zł, w tym: wydatki bieżące 52 220 689,00 zł oraz wydatki majątkowe 1 698 440,00 zł.

Przyjęte w projekcie uchwały budżetowej dochody majątkowe ze sprzedaży mienia stanowią 0,4 % planowanych dochodów ogółem. W uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej zostały wskazane do sprzedaży działki i nieruchomości wraz z wyceną i ich opisem.

Ze sprawozdania Miasta Rb 27 S z wykonania dochodów na dzień 30 września 2017 r. wynika, że za III kwartały br. uzyskane dochody ze sprzedaży majątku na plan w wysokości 200 000,00 zł zostały wykonane w kwocie 65 925,00 zł.

Zdaniem Składu omawiane wyżej dochody majątkowe winny być planowane z dużą ostrożnością i w kwotach realnych do uzyskania. Stanowią one istotny element wyliczenia wskaźnika jednorocznego (*dochody bieżące pomniejszone o wydatki bieżące i powiększone o dochody ze sprzedaży majątku w stosunku do dochodów ogółem*). Natomiast średnia arytmetyczna tego wskaźnika z trzech lat poprzedzających rok budżetowy stanowi dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia danej jednostki samorządu terytorialnego w danym roku. Wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku poniżej wielkości zaplanowanej wpłynie na zmniejszenie wartości wskaźnika jednorocznego, a tym samym na wartość wskaźnika dopuszczalnej spłaty zadłużenia w latach 2019 - 2021.

Zaplanowane w projekcie budżetu inwestycje stanowią 3,1 % planowanych wydatków budżetowych i sfinansowane zostaną w 60,5 % z dochodów własnych Miasta, (tj. planowanej nadwyżki operacyjnej oraz planowanych dochodów ze sprzedaży majątku) oraz w 39,5 % z wolnych środków z lat ubiegłych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy.

Przedłożony projekt uchwały budżetowej na 2018 r. zakłada budżet z deficytem w wysokości 670 354,00 zł, który stanowi 1,3 % planowanych dochodów budżetowych. Planowany deficyt budżetowy oraz rozchody budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 574 742,86 zł sfinansowane zostaną przychodami z tytułu wolnych środków z lat ubiegłych w wysokości 1 245 096,86 zł.

Skład Orzekający na podstawie sprawozdań finansowych (bilansu z wykonania budżetu za 2016 r.), sprawozdań budżetowych (Rb NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września 2017 r.) oraz potwierdzonych przez bank dokumentów ustalił, iż Miasto Lipno posiada wolne środki z tytułu rozliczenia kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wysokości 1 245 097,00 zł.

W projekcie budżetu na 2018 r. Miasto zaplanowało wydatki bieżące niższe o 823 086,00 zł od dochodów bieżących, tym samym spełniony został wymóg wynikający z art. 242 ust.1 ustawy.

Do projektu uchwały budżetowej opracowano w formie załącznika:

- plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie,
- plan zadań inwestycyjnych realizowanych w 2018 r.,
- zestawienie planowanych kwot dotacji udzielonych z budżetu gminy z uwzględnieniem podziału na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i dla jednostek spoza sektora finansów publicznych, z wyodrębnieniem dotacji celowych i podmiotowych sporządzone zgodnie z art. 215 ustawy.

W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, które w całości przeznaczają się na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii.

Zaplanowano również wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, które przeznaczono na sfinansowanie zadań Gminy w zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

Przedłożony projekt budżetu uwzględnia dochody i wydatki związane z realizacją zadań własnych gminy, wynikających z ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2017 r. poz. 1289).

W projekcie uchwały budżetowej przedstawiono przychody i koszty zakładu budżetowego w wysokości 2 302 483,00 zł oraz plan dochodów i wydatków wydzielonego rachunku dochodów własnych oświatowych jednostek budżetowych w wysokości 188 450,00 zł, zgodnie z art. 223 ustawy o finansach publicznych.

Stosownie do art. 222 ust. 1 i ust. 2 pkt 3 ustawy w projekcie budżetu zaplanowano obligatoryjną rezerwę ogólną i rezerwy celowe, w tym celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego. Rezerwy te mieszczą się w ustawowo określonej relacji do planowanych wydatków.

Na podstawie art. 212 ust. 2 w związku z art. 258 ust. 1 pkt 1 ustawy w projekcie uchwały budżetowej zawarto upoważnienie dla organu wykonawczego do dokonywania zmian w budżecie, polegających na przeniesieniach w planie wydatków między paragrafami i rozdziałami w ramach działu, w zakresie wydatków na uposażenie i wynagrodzenia oraz wydatków majątkowych, do których Skład Orzekający uwag nie wnosi.

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

Skład Orzekający opiniując projekt budżetu odnosi się także do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Lipno na lata 2018 - 2026 (dalej Prognoza) w zakresie obowiązujących przepisów art. 242 i art. 243 ustawy. Z Prognozy wynika, że w latach 2019 - 2020 relacja wskaźnika planowanej spłaty rat oscyluje na granicy wskaźnika dopuszczalnej spłaty zadłużenia. Różnica pomiędzy wskaźnikami wynosi: 0,03 % w 2019 r. i 0,52 % w 2020 r. Przy powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę, że warunkiem zachowania właściwej relacji wskaźników zadłużenia określonej w art. 243 ustawy, jest wykonanie budżetu w latach 2017 - 2018 w wielkościach co najmniej zaplanowanych. Niezachowanie relacji wymaganej przepisami art. 243 ustawy może skutkować brakiem możliwości uchwalenia budżetu w tych latach, a w konsekwencji powyższego wdrożeniem procedur określonych przepisami art. 240a ustawy.

W ocenie Składu realizacja budżetu w 2018 roku będzie wymagała bieżącego monitorowania dochodów bieżących i dochodów ze sprzedaży majątku oraz szczególnej dyscypliny ponoszenia wydatków bieżących. W przypadku wystąpienia nieprawidłowości organy Miasta winny dokonać zmian zapewniających zachowanie relacji art. 243 ustawy.

Mając powyższe na uwadze, a w szczególności zapewnienie przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach przyszłych, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy, w terminie 14 dni od daty doręczenia opinii.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Elżbieta Osińska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy