

Uchwała Nr SO-0952/66/11/Ln/2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 14 grudnia 2017 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta Leszna na 2018 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Beata Rodewald-Łaszkowska
Członkowie: Danuta Szczepańska
Małgorzata Okrent

działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561), w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) wyraża o przedłożonym projekcie uchwały budżetowej Miasta Leszna na 2018 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi

opinię pozytywną z uwagami.

UZASADNIENIE

I.

Prezydent Miasta Leszna w dniu 15 listopada 2017 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu projekt uchwały budżetowej na 2018 r., celem zaopiniowania. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.

W dniu 24 czerwca 2010 r. Rada Miejska Leszna podjęła uchwałę Nr XLIV/521/2010 w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta Leszna. Szczegółowość projektu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne załączone do projektu odpowiadają wymogom określonym w/w uchwałą.

II.

1. W projekcie budżetu ustalone zostały:

- dochody w wysokości 413.540.040,12 zł, w tym dochody bieżące w wysokości 348.327.646,78zł,
- wydatki w wysokości 438.239.282,12 zł, w tym wydatki bieżące w wysokości 344.858.514,44 zł.

Proponowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 3.469.132,34 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Deficyt budżetu w wysokości 24.699.242,- zł proponuje się sfinansować przychodami z tytułu kredytu zaciągniętego na prefinansowanie wydatków z udziałem środków z Unii Europejskiej, emisji obligacji komunalnych oraz pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska, a zatem wskazano prawnie dopuszczalne źródła sfinansowania deficytu.

W przychodach budżetu planuje się papiery wartościowe w kwocie 24.400.000,- zł, kredyty i pożyczki zaciągnięte na rynku krajowym w kwocie 6.299.242,- zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 2.000.000,- zł.

Z bilansu za 2016 r. wynika, że Miasto Leszno na 31.12.2016 r. posiadało wolne środki w wysokości 15.898.028,34 zł, z czego w budżecie 2017 r. zaangażowano kwotę 13.709.308,71 zł. Teoretycznie zatem do

dyspozycji pozostaje kwota 2.188.719,63 zł. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że po zamknięciu roku 2017 kwota wolnych środków może ulec zmianie (zarówno na plus, jak i na minus). W przypadku zaangażowania do końca 2017 r. w budżecie wolnych środków w kwocie wyższej niż dotychczas, konieczna może się okazać zmiana w zakresie planu roku 2018, mająca na celu zbilansowanie budżetu.

Planowane do zaciągnięcia w 2018 zobowiązania zwrotne (długoterminowe) będą spłacane w latach następnych, a zatem dla oceny realności ich pozyskania niezbędne jest ustalenie czy w latach przyszłych, tj. w okresie spłaty zobowiązań Jednostki, zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta wykazuje zachowanie ww. wskaźnika w latach spłaty zobowiązań. Skład Orzekający czyni jednak uwagę, że w roku 2019 mogą wystąpić trudności z zachowaniem relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Z prognozy wynika, że różnica pomiędzy wskaźnikiem „dozwołonym” a „planowanym” w 2019 r. wynosi 0,73 punktu procentowego, przy zastosowaniu wyłączeń ze wskaźnika spłaty zobowiązań na podstawie art. 243 ust. 3 ustawy (przed wyłączeniami 0,30 punktu procentowego), ale istnieją obawy co do realizacji niektórych wielkości budżetowych (mających wpływ na wysokość wskaźnika) na zakładanym poziomie.

2. W dochodach w dz. 801, rozdz. 80104 „Przedszkola” § 2030 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)” przyjęto kwotę 2.866.040,- zł (brak zawiadomienia Wojewody Wielkopolskiego). W uzasadnieniu (str. 80) przedstawiono sposób wyliczenia kwoty planowanej dotacji oraz zawarto informację, że „(...) w sytuacji, gdy Wojewoda Wielkopolski poinformuje o kwotach dotacji dla Miasta Leszna po przyjęciu ustawy budżetowej bez potwierdzenia kwoty dotacji na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego konieczna będzie zmiana budżetu w tym zakresie”.

3. Projekt przewiduje dotację z budżetu państwa na realizację inwestycji w kwocie 2.841.445,- zł (dz. 600, rozdz. 60015 § 6430) z przeznaczeniem na (co wynika z uzasadnienia – str. 80) dofinansowanie realizacji zadania pn. „Przebudowa ulicy Lipowej”.

W uzasadnieniu Prezydent poinformował, że „Zadanie to realizowane będzie ze środków własnych oraz ze środków budżetu państwa. W miesiącu wrześniu br. Prezydent Miasta złożył do Wojewody Wielkopolskiego wnioski o dofinansowanie w 2018 roku przedmiotowego zadania z budżetu państwa w ramach Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019. Pod koniec października Wielkopolski Urząd Wojewódzki opublikował listę złożonych wniosków, które w 2017 roku przeszły ocenę formalną, na której to liście znalazło się ww. zadanie, natomiast w listopadzie ogłoszono listę rankingową na której znaleźliśmy się na 9 miejscu.”

4. Projekt budżetu przewiduje m.in. wydatki na dotacje celowe w dz. 921 rozdz. 92120 w § 6570 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych” (350.000,- zł).

Skład Orzekający przypomina, że przed udzieleniem w/w dotacji wymagane jest podjęcie przez Radę odrębnej uchwały (uchwał) w tym zakresie.

5. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej i rezerw celowych mieszczą się w granicach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych, 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 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2017, poz. 209 ze zm.).

6. W projekcie uchwały budżetowej ujęte zostały wydatki na realizację zadań przewidzianych w wykazie przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej, za wyjątkiem, o którym mowa w pkt III.1 uzasadnienia.

7. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. art. 212 i 215 ustawy. Projekt uchwały jest kompletny.

8. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie

budzi zastrzeżeń.

III.

1. Skład Orzekający czyni uwagę, że projekt budżetu na 2018 r. nie przewiduje wydatków na zadanie pn. „Budowa nowej drogi łączącej Al. Konstytucji 3 Maja z ul. Gronowską wraz z remontem odcinka ul. Gronowskiej (połączenia DK5)”. W wykazie przedsięwzięć (poz. 1.3.2.1 zał. Nr 2 do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2030) dla ww. zadania ustalono limit wydatków w roku 2018 w kwocie 100.000,- zł. W myśl przepisu art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych uchwała budżetowa (a zatem również projekt tej uchwały) winna określać wydatki na realizowane przedsięwzięcia w wysokości umożliwiającej ich terminowe zakończenie.

2. W przedłożonym projekcie (wraz z uzasadnieniem) wystąpiły następujące omyłki:

1) W zał. Nr 8 (zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych na 2018 rok) w pkt „I. Dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych” w odniesieniu do dotacji w kwocie 20.825,- zł (§ 2320) wskazano rozdział 20115 zamiast 80115. Prawidłowy rozdział wynika z zał. Nr 2 (plan wydatków na 2018 rok).

2) W uzasadnieniu do projektu uchwały (str. 90) w części dotyczącej wydatków bieżących na administrację publiczną wskazano, że dla Miejskiego Ośrodka Kultury zaplanowano dotację podmiotową w wysokości 2.099.000,00 zł, tj. o 35.000,00 zł wyższą w stosunku do planu na koniec września 2017 roku (wzrost o 1,62 %). W budżecie na 2017 r. (wg stanu na dzień 30 września 2017 r.) w dz. 921, rozdz. 92109 „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby” § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” zaplanowano wydatki w kwocie 2.149.000,- zł, co oznacza, że projekt na 2018 przewiduje dotację niższą niż w 2017 roku (spadek o 2,33 %).

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Beata Rodewald-Laszkowska

Pouczenie: Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.