

Uchwała Nr SO-0952/51/11/Ln/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 grudnia 2016 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta Leszna na 2017 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) wyraża o przedłożonym projekcie uchwały budżetowej Miasta Leszna na 2017 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi

opinię pozytywną z zastrzeżeniem.

UZASADNIENIE

I.

Prezydent Miasta Leszna w dniu 15 listopada 2016 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu projekt uchwały budżetowej na 2017 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 372.665.626,62 zł, w tym dochody bieżące w wysokości 325.333.574,37 zł,
- wydatki w wysokości 417.165.626,62 zł, w tym wydatki bieżące w wysokości 323.274.861,- zł.

Proponowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 2.058.713,37 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Deficyt budżetu w wysokości 44.500.000,- zł proponuje się sfinansować przychodami z tytułu kredytu zaciągniętego na prefinansowanie wydatków z udziałem środków z Unii Europejskiej oraz z emisji obligacji komunalnych.

W przychodach budżetu planuje się obligacje komunalne w kwocie 46.000.000,- zł (przeznaczone na: pokrycie deficytu budżetu – 37.500.000,- zł, wykup obligacji – 8.500.000,- zł), kredyty zaciągnięte na rynku krajowym w kwocie 7.000.000,- zł (na sfinansowanie planowanego deficytu) oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 2.000.000,- zł.

Z bilansu za 2015 r. wynika, że Miasto Leszno na 31.12.2015 r. posiadało wolne środki w wysokości 15.766.076,42 zł, z czego w budżecie 2016 r. zaangażowano kwotę 13.700.000,- zł. Teoretycznie zatem do dyspozycji pozostaje kwota 2.066.076,42 zł. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że po zamknięciu roku

2016 kwota wolnych środków może ulec zmianie (zarówno na plus, jak i na minus). W przypadku zaangażowania do końca 2016 r. w budżecie wolnych środków w kwocie wyższej niż dotychczas, konieczna będzie zmiana w zakresie planu roku 2017, mająca na celu zbilansowanie budżetu.

Planowane do zaciągnięcia w 2017 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 zastrzeżenie, że w roku 2018 istnieje realne zagrożenie przekroczenia dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań wynikającego z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Z prognozy wynika, że różnica pomiędzy wskaźnikiem „dozwolonym” a „planowanym” w 2018 r. wynosi 0,03 punktu procentowego. Należy też zauważyć, że w roku 2019 roku sytuacja ulega poprawie, ale nie jest ona znacząca (różnica pomiędzy wskaźnikami wynosi 0,73 punktu procentowego).

Powyższe należy mieć na względzie przy uchwalaniu uchwały budżetowej na 2017 rok.

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 3.710.274,- zł (brak zawiadomienia Wojewody Wielkopolskiego). W uzasadnieniu (str. 78) 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 3.000.000,- zł (dz. 600, rozdz. 60015 § 6430) z przeznaczeniem na (co wynika z uzasadnienia – str. 78) dofinansowanie realizacji zadania pn. „Przebudowa ulicy Strzeleckiej”.

W uzasadnieniu Prezydent poinformował, że „Zadanie to realizowane będzie ze środków własnych, pomocy finansowej oraz ze środków budżetu państwa. W miesiącu wrześniu br. Prezydent Miasta złożył do Wojewody Wielkopolskiego wniosek o dofinansowanie przedmiotowego zadania z budżetu państwa w ramach Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019.”

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” (300.000,- zł).

Skład Orzekający przypomina, że przed udzieleniem w/w dotacji wymagane jest podjęcie przez Radę odrębnej uchwały 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 2013, poz. 1166 ze zm.).

6. W projekcie uchwały budżetowej ujęte zostały wydatki na realizację zadań przewidzianych w wykazie przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

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.

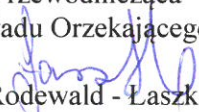
8. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.

III.

W materiałach informacyjnych w zał. Nr 4 dot. zadłużenia Miasta Leszna wystąpiły błędy rachunkowe, co przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Wartości zobowiązań wg zał. Nr 4		Prawidłowe wartości zobowiązań	
	Stan zadłużenia na 30.09.2016 r.	Plan stanu zadłużenia 31.12.2016 r.	Stan zadłużenia na 30.09.2016 r.	Plan stanu zadłużenia 31.12.2016 r.
I. Zobowiązania wg tytułów dłużnych	130.710.326,03	131.000.000,00	139.210.326,03	140.800.000,00
1. Obligacje komunalne:	130.700.000,00	131.000.000,00	139.200.000,00	140.800.000,00
- VI emisja BGK	3.500.000,00	8.500.000,00	12.000.000,00	12.000.000,00

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.