

Uchwała Nr 13/P/2017
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 05 grudnia 2017 roku

w sprawie wydania opinii o projekcie uchwały budżetowej na 2018 rok Miasta Torunia.

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

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący:

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Członkowie:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

projekt budżetu Miasta Torunia na 2018 rok

Uzasadnienie

Projekt uchwały budżetowej wraz z objaśnieniami został opracowany w oparciu o ustawę o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U z 2017 r., poz. 2077). Projekt wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół Zamiejscowy w Toruniu w terminie, tj. do dnia 15 listopada 2017 r, a zatem został zachowany termin, wynikający z art. 238 ust. 1 ustawy o finansach publicznych - zwanej dalej w skrócie ufp. W nagłówku projektu uchwały powołano właściwą podstawę prawną.

Projekt uchwały budżetowej został przedłożony przy piśmie Prezydenta Miasta Torunia Nr WBiPF.1.3020.16.2017 z dnia 15 listopada 2017 r. Projekt budżetu składa się z części normatywnej, załączników do uchwały i objaśnień. Część normatywna zawiera między innymi takie dane, jak: wysokość dochodów i wydatków z podziałem na bieżące i majątkowe, deficyt budżetu i źródła jego pokrycia, przychody i rozchody, wysokość rezerw, zakres i kwoty dotacji, przychody i wydatki zakładów budżetowych i wydzielonych rachunków dochodów, limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz upoważnienia dla Prezydenta. Dane te, zdaniem Składu Orzekającego, obejmują podstawowe dane uchwały budżetowej i mają znaczenie ze względu na jej przejrzystość.

Projekt spełnia normy zawarte w art. 212 ustawy o finansach publicznych, stanowiące o strukturze uchwały budżetowej z jej obligatoryjnymi i fakultatywnymi elementami.

1. Planowane w projekcie uchwały dochody zostały w zał. Nr 1, 2 i 6 do projektu zapisane według źródeł, działów i rozdziałów klasyfikacji w podziale na dochody bieżące i majątkowe, tj. zgodnie z wymogami art. 235 ust. 1 ufp. Dochody budżetowe zaplanowano w kwocie 1.154.300.000 zł, w tym :

- bieżące 1.012.920.000 zł,
- majątkowe 141.380.000 zł.

Dochody zostały zaplanowane z takich źródeł jak: subwencje, udziały w podatkach dochodowych, podatki i opłaty, dotacje i środki na dofinansowanie zadań samorządu. Dotacje i środki pochodzą z budżetu państwa, budżetu środków europejskich i jednostek samorządu terytorialnego w ramach porozumień.

Dotacje z budżetu państwa są przeznaczone na zadania zlecone i własne. Z ustaleń składu wynika, że w projekcie przyjęto po stronie dochodów dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej. Wielkość tych dotacji wykazana jest zgodna w planie finansowym stanowiącym załącznik Nr 2 i 4. Środki z dotacji rozdysponowano zgodnie z przeznaczeniem. Kwoty planowanej subwencji ogólnej zostały przyjęte w wielkościach podanych przez Ministerstwo Finansów w piśmie Nr ST3.4750.37.2017 i Nr ST8.4750.11.2017 z dnia 12 października 2017 r.

Dochody majątkowe miasta pochodzą głównie ze sprzedaży majątku, dotacji i środków na dofinansowanie inwestycji. Planowane dochody ujęte w części normatywnej projektu są zgodne z wielkościami wykazanymi w planie dochodów -załączniku Nr 1, 2 i 6 do projektu uchwały.

2. Wydatki budżetowe na 2018 r. zostały zaplanowane w wysokości 1.253.400.000 zł, w tym:

-bieżące	950.900.000 zł
-majątkowe	302.500.000 zł

W części normatywnej projektu uchwały budżetowej planowane wydatki zostały zapisane zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 2 ufp, tj. w sposób wyżej wskazany. W zał. Nr 3 do projektu uchwały planowane wydatki budżetu bieżące i majątkowe ujęte zostały w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, zgodnie z wymogami art. 236 ust. 1 i 3 ufp

Plan wydatków wykazany w części normatywnej projektu uchwały jest zgodny z wielkościami uszczegółowionymi w załącznikach Nr 3, 4, 7 i 8 do projektu. Planowane wydatki bieżące stanowią 75,9% wydatków ogółem. Wydatki majątkowe w kwocie 302.500.000 zł (24,1% wydatków ogółem) zostały przewidziane na cele inwestycyjne (w tym zakupy inwestycyjne) oraz na zakup udziałów spółki. Kwota 302.500.000 zł wydatków majątkowych jest zgodna z danymi zawartymi w załączniku Nr 8 do projektu uchwały pt. „Plan inwestycyjny na 2018 rok”.

Powyższe dane są zgodne z ustalonymi wydatkami majątkowymi w części normatywnej projektu uchwały.

Zgodnie z przepisami art. 214 pkt 1 i art. 215 ust 1 - 2 ufp w zał. Nr 11 do projektu uchwały budżetowej zamieszczono zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu Miasta z podziałem na dotacje dla jednostek sektora publicznego i niepublicznego oraz z podziałem na dotacje przedmiotowe, podmiotowe i celowe.

W projekcie uchwały przewidziano utworzenie rezerwy ogólnej w kwocie 3.800.000 zł, stanowiącej 0,3 % planowanych wydatków. Rezerwę zabezpieczono w planie wydatków stosownie do art. 222 ust. 1 ufp. Ponadto została utworzona rezerwa celowa w wysokości 3.100.000 zł z przeznaczeniem na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego zgodnie z art. 26 ust. 4 ustawy o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2013, poz. 1166 z późn. zm.). W planie wydatków w dziale 757 dot. obsługi długu publicznego ujęto wydatki na pokrycie kosztów odsetek, prowizji od zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym i zagranicznym i na wydatki z tytułu poręczeń w łącznej kwocie 31.640.000 zł .

Zgodnie z art. 212 ust.1 pkt 8 ufp w projekcie uchwały przyjęto zarówno po stronie dochodów jak i wydatków środki związane z realizacją zadań z zakresu zwalczania narkomanii i przeciwdziałania alkoholizmowi. Ustalono w projekcie budżetu dochody w kwocie 4.700.000 zł z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu i wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomani w łącznej kwocie 4.780.000 zł oraz dochody i wydatki w kwocie 700.000 zł związane z gospodarowaniem zasobami geodezyjnymi i kartograficznymi. Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie

21.900.000 zł zostały w całości przeznaczone na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Dochody związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w pełni pokrywają wydatki związane z ochroną środowiska.

3. Biorąc pod uwagę planowane kwoty dochodów i wydatków Miasto ustaliło wynik budżetu, stanowiący deficyt budżetu w wysokości 99.100.000 zł, który zostanie pokryty kredytami i pożyczkami.

Powyższe zapisy w części normatywnej projektu odpowiadają przepisom zawartym w art. 212 ust. 1 pkt 3 ufp.

W części normatywnej projektu uchwały uwzględniono, zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ufp, limit zobowiązań z tytułu kredytów na finansowanie deficytu budżetu i spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek (art.89 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp) oraz na finansowanie przejściowego deficytu budżetu (art.89 ust. 1 pkt 1 ufp).

Prezydent Torunia zaproponował w projekcie uchwały, zgodnie z art. 212 ust. 2 pkt 1 ufp, upoważnienie do zaciągania kredytów i pożyczek na sfinansowanie deficytu budżetu, spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek i na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w wysokości odpowiadającej kwotom ustalonych limitów zobowiązań na sfinansowanie w/w celów. Ponadto zaproponowane w projekcie uchwały upoważnienie do dokonywania zmian budżetu Miasta w zakresie wydatków bieżących (§14 pkt 1) są dookreślone i spójne z treścią przepisu art. 258 ust. 1 pkt 1 ufp.

Upoważnienie Prezydenta do lokowania wolnych środków na rachunkach bankowych (§ 14 pkt 2 projektu) nie wykraczają poza zakres przepisu art. 264 ust. 3 ufp.

Zarówno w części normatywnej projektu uchwały, jak i w załączniku Nr 5 do projektu zostały ustalone kwoty przychodów i rozchodów budżetu. Kwoty te wykazują zgodność. Szczegółowe zestawienie planu przychodów i rozchodów, wynikające z załącznika Nr 5, zostało sporządzone w układzie paragrafów klasyfikacji budżetowej, tj. zgodnie z art. 39 ust. 3 ufp. Z zestawienia wynika, że w roku 2018 przypadać będzie do spłaty z tytułu zaciągniętych kredytów kwota 54.800.000 zł. Miasto zabezpieczyło w budżecie środki na spłaty rat kredytów i pożyczek przypadających w 2018 roku.

4. Do projektu uchwały budżetowej został załączony plan dochodów i wydatków rachunku dochodów jednostek oświatowych i plan przychodów i kosztów zakładów budżetowych.

Obowiązek zamieszczenia planu wynika z art. 214 pkt 2 i 3 ufp.

5. Termin wejścia w życie uchwały budżetowej oraz jej publikacji określono w projekcie zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji uchwały.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia

Przewodniczący Składu Orzekającego

Robert Pawlicki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy