

①

Uchwała Nr 11/P/2015
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 1 grudnia 2015 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta Rypin na 2016 rok.

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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.) oraz art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 roku 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 uwagami projekt uchwały budżetowej Miasta Rypin na 2016 rok.

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta Rypin spełniając wymogi określone w art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm. – dalej ustawa) przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku projekt uchwały budżetowej Miasta Rypin na 2016 rok wraz z objaśnieniami celem zaopiniowania.

W ocenie Składu przedłożony projekt uchwały budżetowej zawiera obligatoryjne elementy określone art. 212, art. 214 – 215, art. 217 i art. 222 oraz art. 235-237 ustawy. Projekt budżetu opracowano w pełnej szczegółowości – dochody i wydatki w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem dochodów i wydatków bieżących i majątkowych.

Przedłożony projekt budżetu zakłada dochody budżetowe w wysokości 52 938 521 zł, w tym: dochody bieżące 49 509 771 zł oraz dochody majątkowe 3 428 750 zł. Wydatki budżetowe ustalono w kwocie 56 267 941 zł, w tym: wydatki bieżące 49 474 323 zł oraz wydatki majątkowe 6 793 618 zł. Przyjęte do realizacji zadania inwestycyjne stanowią 12,1 % planowanych wydatków i sfinansowane zostaną z środków zewnętrznych pozyskanych w ramach zawartych porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, dochodów majątkowych oraz przychodów ze sprzedaży obligacji komunalnych.

Zaplanowane dochody majątkowe stanowią 6,5% planowanych dochodów, w tym dochody ze sprzedaży majątku wynoszą 3 130 000 zł. W informacji do projektu budżetu

wskazano nieruchomości do sprzedaży (grunty, obiekty budowlane i działki) wraz z wyceną i opisem nieruchomości. Nie odniesiono się do realności osiągnięcia tych dochodów.

Zaplanowana w projekcie budżetu nadwyżka operacyjna stanowiąca dodatnią różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wynosi 35 448 zł. Spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy. Skład Orzekający wskazuje, że wysokość nadwyżki operacyjnej stanowi jeden z podstawowych mierników oceny kondycji finansowej gminy (potencjału inwestycyjnego oraz zdolności kredytowej), tj. jakimi środkami dysponuje jednostka po pokryciu wydatków bieżących.

Projekt uchwały budżetowej na 2016 r. zakłada deficyt budżetowy w wysokości 3 329 420 zł, co stanowi 6.3 % planowanych dochodów. Prognozowane przychody budżetu z tytułu sprzedaży obligacji komunalnych w kwocie 3 372 920 zł przeznaczono na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego oraz rozchody budżetu z tytułu spłaty rat zobowiązań z lat ubiegłych w wysokości 43 500 zł. Wysokość spłaty zobowiązań Miasta (zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia) w danym roku budżetowym uwarunkowana jest wymogiem art. 243 ustawy. Zgodnie z tym przepisem, dla danego roku budżetowego określa się indywidualny wskaźnik dopuszczalnego obciążenia budżetu jednostki samorządu terytorialnego z tytułu spłaty długu. Wskaźnik ten, ustalany jest jako średnia arytmetyczna obliczona dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem. W planie wydatków budżetowych wykazana została kwota 1 142 730 zł z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Miasto.

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 2016 r. oraz zestawienie planowanych kwot dotacji udzielonych z budżetu Miasta.

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

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

Na podstawie ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2013 r. poz. 1399 z późn. zm.) w projekcie budżetu uwzględniono dochody i wydatki związane z realizacją zadań własnych gminy w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi.

Stosownie do art. 222 ust. 1 i ust. 2 pkt 3 ustawy w projekcie budżetu zaplanowano obowiązkową rezerwę ogólną i celową, w tym rezerwę celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego.

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 ze stosunku pracy oraz w planie wydatków majątkowych polegających na przeniesieniach między rozdziałami i paragrafami w ramach działu klasyfikacji budżetowej. Do tych upoważnień Skład Orzekający uwag nie wnosi.

Sposób wejścia w życie uchwały budżetowej, o ile zostanie ona podjęta do końca 2015 r., jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

Skład Orzekający w odniesieniu do opiniowanego projektu uchwały budżetowej na 2016 r. formułuje następujące uwagi:

- Wysokość rezerwy celowej na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego jest niższa niż 0,5 % wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, o których mowa w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz.U. z 2013 r. poz. 1166).
- Dochody ze sprzedaży majątku należy planować z uwzględnieniem aktualnej sytuacji na rynku nieruchomości oraz w wielkościach realnych do uzyskania. Dochody te stanowią element wyliczenia wskaźnika jednorocznego, który zgodnie z regułą liczenia zawartą w art. 243 ustawy, będzie określał wartość indywidualnego wskaźnika dopuszczalnego obciążenia budżetu spłatą długu w latach 2017 – 2019.
Wykonane dochody ze sprzedaży majątku w 2014 r. wyniosły 341 762 zł oraz na dzień 30 września 2015 r. (sprawozdanie Rb 27S z wykonania planu dochodów Miasta) wynoszą 65 944,56 zł, tj. 2,2 % planowanej wielkości 2 982 032 zł. W ocenie Składu Orzekającego uzyskanie powyższych dochodów w zaplanowanej wysokości obarczone jest dużym ryzykiem.
- Planowana nadwyżka operacyjna w wysokości 35 448 zł będzie wymagała realizacji planowanych dochodów i wydatków bieżących w wielkościach zaplanowanych. Zdaniem Składu wykonanie dochodów (bieżących i ze sprzedaży majątku) w niewielkim odchyleniu od wielkości zaplanowanych przy realizacji wydatków bieżących zgodnie z planem wpłynie ujemnie na wynik operacyjny, a tym samym na wartości indywidualnego wskaźnika dopuszczalnego obciążenia budżetu spłatą długu, liczonego jako średnia arytmetyczna z 3 lat poprzednich oraz na kształtowanie się relacji opisanej w art. 243 ustawy.

W związku z powyższym Skład Orzekający wskazuje, że dla ustalenia w sposób prawidłowy wskaźników zadłużenia bardzo istotne staje się planowanie oraz wykonanie dochodów i wydatków bieżących. Wartość jednorocznego wskaźnika roku 2016 będzie określać wartości indywidualnego wskaźnika dopuszczalnego obciążenia budżetu spłatą długu w latach 2017-2019.

W ocenie Składu koniecznością jest wprowadzenie bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2016 r. i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Miasta. W przypadku braku realizacji budżetu w wielkościach zaplanowanych organy miasta winny podjąć działania zapewniające zachowanie wymogów art. 242 i 243 ustawy.

Skład Orzekający wskazuje, że niezwykle istotne jest to, że realizacja uchwalonego budżetu ma zapewnić spełnienie wymogów ustawy o finansach publicznych nie tylko w danym roku budżetowym, ale również w latach następnych.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Elżbieta Osińska