



Uchwała Nr 7/P/2019
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 2 grudnia 2019 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta Rypin na 2020 rok.

Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 21 października 2019 roku w składzie:

Przewodnicząca	-	Elżbieta Osińska
Członkowie:	-	Karol Bednarek
	-	Jan Sieklucki

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 2019 r. poz. 2137) oraz art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), wyraża o przedłożonym w dniu 13 listopada 2019 r. przez Burmistrza Miasta Rypin projekcie uchwały budżetowej na 2020 rok wraz z uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi do projektu budżetu

opinię pozytywną z uwagami

U z a s a d n i e

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 2019 r. poz. 869 z późn. zm. – dalej ustawa) przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku projekt uchwały budżetowej Miasta Rypin na 2020 rok wraz z objaśnieniami celem zaopiniowania. Przy ocenie przedłożonego projektu budżetu przeanalizowano również projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta, uwzględniając w szczególności wymóg spełnienia normy, o której stanowi art.243 ustawy.

Projekt uchwały budżetowej Miasta Rypin na 2020 rok zawiera obligatoryjne elementy określone w art. 212 ust. 1 ustawy i został sporządzony w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej w wielkościach:

- dochody - 86 667 467,85 zł, w tym bieżące 76 766 365,67 zł i majątkowe 9 901 102,18 zł,
- wydatki - 89 000 435,09 zł, w tym bieżące 76 766 365,67 zł i majątkowe 12 234 069,42 zł,
- deficyt budżetu - 2 332 967,24 zł
- przychody budżetu - 3 332 967,24 zł,
- rozchody budżetu - 1 000 000,00 zł.

Z powyższych danych wynika, że projekt uchwały budżetowej na 2020 rok zakłada deficyt budżetowy, który wraz z planowanymi rozchodami budżetu z tytułu wykupu papierów wartościowych sfinansowany zostanie przychodami ze sprzedaży papierów wartościowych w wysokości 3 332 967,24 zł.

W budżecie zabezpieczone zostały wydatki z tytułu udzielonych przez Miasto poręczeń i gwarancji w wysokości 1 161 730,00 zł.

Stosownie do zapisu art. 212 ust. 1 pkt 6 i ust. 2 pkt 1 ustawy w projekcie uchwały budżetowej określono limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust.1 pkt 1 - 3 oraz art. 90 ustawy oraz upoważnienia dla organu wykonawczego do zaciągania zobowiązań.

Prognozowane w budżecie dochody bieżące są równe wydatkom bieżącym, co spełnia wymóg art. 242 ustawy.

W planie dochodów majątkowych ujęto środki na zadania realizowane przy udziale środków zewnętrznych w wysokości 6 651 102,18 zł, w tym środki z: budżetu Unii Europejskiej - 5 533 102,18 zł, Funduszu Dróg Samorządowych - 938 000,00 zł oraz porozumień zawartych między jednostkami samorządu terytorialnego - 180 000,00 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 3 250 000,00 zł. W objaśnieniach wskazano nieruchomości wraz z ich wyceną, nie wskazano czy Rada Miasta podjęła stosowne uchwały dotyczące sprzedaży ww. majątku oraz nie odniesiono się do realności uzyskania dochodów z ww. tytułu. Prognozowane dochody majątkowe stanowią 11,4 % planowanych dochodów na ten rok.

Wykazane w projekcie budżetu wydatki majątkowe stanowią 13,7 % wydatków budżetowych i sfinansowane zostaną dochodami majątkowymi w wysokości 9 901 102,18 zł, (w tym ze sprzedaży majątku w kwocie 3 250 000,00 zł) oraz przychodami zwrotnymi z tytułu sprzedaży papierów wartościowych w wysokości 2 332 967,24 zł.

Do projektu uchwały budżetowej opracowano w formie załącznika: plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, plan zadań inwestycyjnych realizowanych w 2020 roku, zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu gminy sporządzone zgodnie z art.215 ustawy oraz dochody i wydatki wydzielonych rachunków dochodów oświatowych jednostek budżetowych.

Spełniając wymóg art. 222 ust. 1 ustawy Miasto zaplanowało obowiązkową rezerwę ogólną w wysokości zgodnej z przepisami prawa. Ustalona kwota rezerwy celowej na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego nie spełnia wymogu wynikającego z art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. (Dz.U. z 2013 r. poz. 1166) zgodnie z którym " Rezerwa na zarządzanie kryzysowe stanowi kwotę nie mniejszą niż 0,5% wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu." Przed podjęciem uchwały budżetowej kwotę omawianej rezerwy należy ustalić na poziomie spełniającym wymóg wskazanego przepisu prawa.

Ponadto w projekcie uchwały budżetowej zostały zaplanowane:

- dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki, które w całości przeznacza się na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii, zgodnie z ustawą z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U z 2019 r. poz. 2277),
- wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, które przeznaczono na sfinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej zgodnie z ustawą z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz.U z 2019 r. poz. 1396.),
- dochody i wydatki związane z realizacją zadań własnych miasta w zakresie zagospodarowania odpadów komunalnych zgodnie z ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019 r. poz. 2010),

Na podstawie art. 212 ust. 2 w związku z art. 258 ust. 1 ustawy zawarto upoważnienia dla Burmistrza zgodnie z ust. 1 pkt 1- 4 tiret a, b i c wyżej wskazanego przepisu. Ponadto Burmistrza upoważniono do lokowania wolnych środków budżetowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Miasta. Do upoważnień tych Skład Orzekający uwag nie wnosi.

Sposób wejścia w życie uchwały budżetowej, o ile zostanie ona podjęta do końca 2019 roku jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

Skład Orzekający opiniując projekt budżetu odnosi się do obowiązujących przepisów art. 242 i 243 ustawy wykazanych w wieloletniej prognozie finansowej miasta (dalej wpf). Zgodnie z art. 243 ustawy wskaźnik dopuszczalnej spłaty długu 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 bieżących. Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający zawiera uwagi :

- planowana nadwyżka budżetowa wynosi 0,00 zł, co przy niewielkim przekroczeniu planowanych wydatków bieżących lub nie wykonaniu dochodów bieżących na zakładanym poziomie spowoduje deficyt operacyjny,
- planowane dochody ze sprzedaży majątku budzą wątpliwości co do realności uzyskania ich w planowanej wysokości. Na dzień 30 września 2019 roku (sprawozdanie Rb NDS) omawiane dochody uzyskano w kwocie 1 504 000,00 zł przy planie 4 553 000,00 zł,
- planowane dochody z tytułu wpłaty dywidendy w kwocie 900 000,00 zł uzależnione są od wypracowania przez spółkę zysku i decyzji przekazania go do budżetu miasta,
- w 2022 roku różnica pomiędzy planowanym a dopuszczalnym wskaźnikiem spłat zobowiązań (kol. 8.1 i 8.3.1 wpf) wynosi 0,73%.

Uznając powyższe Skład Orzekający podkreśla, że realizacja budżetu po stronie dochodów i wydatków w 2020 roku będzie wymagała bieżącego monitorowania dochodów bieżących i ze sprzedaży majątku oraz zachowania dużej dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących. Wykonanie budżetu 2020 roku będzie miało wpływ na zachowanie przez Miasto Rypin limitu obsługi długu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w kolejnych latach.

We wcześniej wydanych opiniach Skład Orzekający wskazywał na zachowanie szczególnej ostrożności przy planowaniu dochodów ze sprzedaży majątku z uwzględnieniem sytuacji na rynku nieruchomości oraz poziomu planowania nadwyżki operacyjnej.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a w szczególności zapewnienie przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach przyszłych, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

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