

Uchwała Nr 9/P/2020
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 14 grudnia 2020 roku

w sprawie wydania opinii o projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok Miasta Torunia

Działając na podstawie art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) 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.), Zarządzenia Nr 17/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 grudnia 2020 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie:

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Edyta Nowek - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

projekt uchwały budżetowej Miasta Torunia na 2021 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 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) - zwanej dalej w skrócie uofp. Projekt wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy dnia 16 listopada 2020 r, a zatem został zachowany termin, wynikający z art. 238 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

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 uofp. Dochody budżetowe zaplanowano w kwocie 1 348 600 000 zł, w tym :

- bieżące 1 224 830 000 zł,
- majątkowe 123 770 000 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 jest zgodna z wykazaną w planie finansowym stanowiącym załącznik Nr 2 i 4. Środki z dotacji rozdysponowano zgodnie z przeznaczeniem. Dotacje z budżetu UE rozdysponowano

w niepełnej wysokości tj. zgodnie z harmonogramem ponoszenia tych wydatków na dzień sporządzenia niniejszego projektu..

Kwoty planowanej subwencji ogólnej zostały przyjęte w wielkościach podanych przez Ministerstwo Finansów w piśmie Nr ST3.4750.30.2020 z dnia 12 października 2020 r. i Nr ST8.4750.8.2020 z dnia 12 października 2020 r.

Dochody majątkowe miasta pochodzą głównie ze sprzedaży majątku oraz dotacji.

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 2021 r. zostały zaplanowane w wysokości 1 391 100 000 zł. zł, w tym:

- bieżące 1 154 200 000 zł
- majątkowe 236 900 000 zł

W części normatywnej projektu uchwały budżetowej planowane wydatki zostały zapisane zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 2 uofp, 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 uofp

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 83,0% wydatków ogółem a wydatki majątkowe 17,0% wydatków ogółem. Wydatki majątkowe zostały przewidziane na cele inwestycyjne (w tym zakupy inwestycyjne) oraz na zakup udziałów spółki. Kwota 236 900 000 zł wydatków majątkowych jest zgodna z danymi zawartymi w załączniku Nr 8 do projektu uchwały pt. „Plan inwestycyjny na 2021 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 uofp w załączniku 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 6 685 000 zł, stanowiącej 0,5 % planowanych wydatków. Rezerwę zabezpieczono w planie

wydatków stosownie do art. 222 ust. 1 uofp.

Ponadto została utworzona rezerwa celowa w wysokości 13 200 000 zł, z przeznaczeniem na:

- realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego – 3 700 000 zł;
- wynagrodzenia nieperiodyczne i PPK – 9 500 000 zł.

Suma rezerwy celowej mieści się w granicach określonych w art. 222 ust. 3 uofp i stanowi 0,9% wydatków ogółem. Rezerwa na zarządzanie kryzysowe stanowi 0,5% planowanych wydatków budżetu pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu, co jest zgodne z przepisem art. 26 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz.U. z 2020 r., poz. 1856)

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 28 670 000 zł.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 8 uofp 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 5 400 000 zł z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu i wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomani w łącznej kwocie 5 400 000 zł oraz dochody i wydatki w kwocie 770 000 zł związane z gospodarowaniem zasobami geodezyjnymi i kartograficznymi. Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 29 800 000 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 42 500 000 zł. Źródłem pokrycia deficytu będą przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 uofp – 29 249 138 zł. oraz przychody ze sprzedaży papierów wartościowych w kwocie – 13 250 862,00 zł.

W części normatywnej projektu uchwały (§ 7) uwzględniono, zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 uofp, limit zobowiązań z tytułu kredytów na finansowanie deficytu budżetu i spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek (art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp) oraz na finansowanie przejściowego deficytu budżetu (art. 89 ust. 1 pkt 1 uofp).

Prezydent Torunia zaproponował w projekcie uchwały (§ 13), zgodnie z art. 212 ust. 2 pkt 1 uofp, 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.

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 uofp. Z zestawienia wynika, że w roku 2021 przypadać będzie do spłaty z tytułu zaciągniętych kredytów kwota 85 709 138 zł. Miasto zabezpieczyło w budżecie środki na spłaty rat kredytów i pożyczek przypadających w 2021 roku.

4. Do projektu uchwały budżetowej został załączony plan dochodów i wydatków rachunku dochodów jednostek oświatowych (zał. Nr 10) i plan przychodów i kosztów zakładów budżetowych (zał. Nr 9). Obowiązek zamieszczenia planu wynika z art. 214 pkt 2 i 3 uofp.

5. Termin wejścia w życie uchwały budżetowej oraz jej publikacji określono w projekcie zgodnie z zasadami określonymi w ustawie 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

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy