Uchwała Nr 18/B/2013
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 10.12.2013 roku

w sprawie wydania opinii o projekcie budżetu na 2014 rok Miasta Grudziądz

Działając na podstawie art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113) , art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013r., poz. 885 ze zm.), Zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania

Skład Orzekający w osobach :

Przewodniczący:

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Członkowie:

Halina Paszkowska - Członek Kolegium RIO

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

projekt budżetu Miasta Grudziądz na 2014 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 2013r., poz. 885 ze zm.). Projekt wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół Zamiejscowy w Toruniu w terminie, tj. do dnia 15 listopada 2013 r.

W nagłówku projektu uchwały powołano prawidłową podstawę prawną.

Projekt uchwały budżetowej został przedłożony Radzie Miejskiej na podstawie Zarządzenia Nr 403/13 Prezydenta Grudziądza z dnia 15 listopada 2013 r. i może on w 2014 r. - zgodnie z art. 240 ust. 1 ufp - stanowić podstawę gospodarki budżetowej gminy do czasu uchwalenia budżetu, nie później jednak niż do 31 stycznia roku budżetowego. Na podstawie art. 211 ust. 5 ufp projekt uchwały składa się z budżetu i załączników, spełnia normy regulujące zakres merytoryczny zadań finansowych i szczegółowość budżetu samorządu, określone w art. 212 ufp.

I.

1. Zgodnie z brzmieniem art. 212 ust. 1 pkt 1 ufp uchwała budżetowa określa planowane dochody budżetowe miasta z wyodrębnieniem dochodów bieżących i majątkowych.

   Dochody zaplanowano w kwocie 525.057.080 zł, w tym:

   - bieżące 395.696.359 zł,
   - majątkowe 129.360.721 zł.,

2. W planie dochodów miasta dochody zostały przyjęte w pełnej szczegółowości, co spełnia wymogi art. 235 ufp.
   Po stronie dochodowej budżetu uwzględnione zostały źródła dochodów własnych, w tym wpływy z podatków i opłat

   Dotacje celowe pochodzą z budżetu państwa i są przeznaczone na zadania zlecone i własne oraz z jst na zadania realizowane w ramach porozumień.
   Kwoty planowanej subwencji ogólnej oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych zostały przyjęte w wielkościach podanych przez Ministerstwo Finansów w piśmie Nr ST3/4820/10/2013/ z dnia 10 października 2013 r.

   Dochody majątkowe gminy pochodzą ze sprzedaży majątku, dotacji, środków przeznaczonych na inwestycje i dochodów z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności.
   Zaplanowano środki na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 pkt 1 ust. 2 i 3 ufp tj. środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, inne niż wymienione w pkt 2

Planowane dochody ujęte w części normatywnej projektu są zgodne z wielkościami wykazanymi w załączniku Nr 1 do projektu uchwały.

II.

1. Zgodnie z brzmieniem art. 212 ust. 1 pkt 2 uchwała budżetowa określa łączną kwotę planowanych wydatków budżetu miasta z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych.
   Wydatki zaplanowano w kwocie 523.507.080 zł, w tym:
   - bieżące 378.342.636 zł,
   - majątkowe 145.164.444 zł.,

2. W planie wydatków, wydatki zostały ujęte w pełnej szczegółowości, co spełnia wymogi art. 236 ufp

   W zaplanowanych wydatkach ogółem, wydatki bieżące stanowią 72,3 % wydatków ogółem, natomiast wydatki majątkowe stanowią 27,7 % wydatków ogółem.

   W planie wydatków bieżących uwzględniono:
   - wydatki jednostek budżetowych na wynagrodzenia i składki od nich naliczone
   - wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań
     Zgodnie z treścią art. 70a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.) w budżecie zostały wyodrębnione środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli.
     Dochody za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w całości zostały przeznaczone na wydatki związane z walką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych.
     Skład Orzekający zwraca uwagę na błędne zaklasyfikowanie w dziale 852 rozdziale 85219 i w dziale 854 rozdziale 85418 wydatków przeznaczonych na walkę i rozwiązywanie problemów alkoholowych oraz przeciwdziałaniu narkomanii w wysokości 516.300 zł. (w rozdziale 85219 w kwocie 316.300 zł i w rozdziale 85418 w kwocie 200.000 zł). Powyższe wydatki zgodnie Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 Nr 38 poz.207 ze późn. zm.) winny być zaklasyfikowane w dziale 851 rozdziale 85153 zwalczanie narkomanii i rozdziale 85154 przeciwdziałanie alkoholizmowi.
     Dochody związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w pełni pokrywają wydatki związane z ochroną środowiska.
     Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zostały w całości przeznaczone na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.
   - dotacje podmiotowe i celowe z budżetu
     Z ustaleń Składu wynika, że w projekcie przyjęto zarówno po stronie dochodów jak i wydatków dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań z

zakresu administracji rządowej. Wielkość tych dotacji jest zgodna z planem finansowym stanowiącym załącznik Nr 3,4
Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielonych z budżetu Miasta sporządzono zgodnie z wymogami art. 215 ufp.

Realizację zadań kultury zabezpieczono w budżecie poprzez dotację podmiotową dla samorządowych instytucji kultury.

- świadczenia na rzecz osób fizycznych,
- wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 tj. środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, inne niż wymienione w pkt 2., w części związanej z realizacją zadań jst
- wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jst, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym,
- obsługę długu jst

W budżecie planuje się utworzenie rezerwy ogólnej w kwocie 1.500.000 zł, stanowiącej 0,29 % planowanych wydatków, która jest zgodna z art. 222 ust. 1 ufp. Ponadto jst utworzyła rezerwę celową w wysokości 2.000.000 zł, która nie przekroczyła granicy określonej w art. 222 ust. 3 ufp i stanowi 0,38 % planowanych wydatków. Z kwoty tej wyodrębniono rezerwę w wysokości 1.000.000 zł. z przeznaczeniem na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego. Rezerwa ta stanowi 0,5% planowanych wydatków budżetu pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu, co jest zgodne z art. 26 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz.U. z 2013 r., poz. 1166)

Skład Orzekający stwierdza, że planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 1 ufp

W planie wydatków majątkowych wyodrębniono:

- inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 tj. środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, inne niż wymienione w pkt 2., w części związanej z realizacją zadań jst.

W planie wydatków wykazano środki na realizację zadań inwestycyjnych, których wielkość jest zgodna z danymi zawartymi w wykazie inwestycji na 2014 r. (zał. Nr 6 projektu).Kwota przeznaczona na cele inwestycyjne wynosi 141.089.444 zł.
Z powyższego wynika, że jst przyjęła do realizacji w roku 2014 inwestycje współfinansowane ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp. Środki na ten cel ujęto w pełnej wysokości po stronie wydatków.

III.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 3 ufp miasto ustaliło wynik budżetu stanowiący nadwyżkę w wysokości 1.550.000 zł.
Nadwyżkę budżetową przeznacza się na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów.

IV.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 4 i 5 miasto wykazało kwoty planowanych przychodów i rozchodów.
Szczegółowe zestawienie planu przychodów i rozchodów w układzie paragrafów klasyfikacji budżetowej zawarte jest w załączniku Nr 5 do projektu. Zostało ono sporządzone zgodnie z art. 39 ust. 3 ufp.
Wynika z niego, że w roku budżetowym 2014 przypadać będzie do spłaty z tytułu wykupu innych papierów wartościowych kwota 62.400.000 zł. Planowane kwoty wykupu papierów wartościowych mają źródło pokrycia finansowego.

V.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustalono limit zobowiązań.
Miasto prawidłowo określiła limit zobowiązań na cele określone w art. 89 ust.1 ufp.

VI.

Zgodnie z art 212 ust. 1 pkt 7 miasto wykazało kwotę wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jst przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, zgodnie z zawartą umową,

VII.

Zawarte w projekcie uchwały upoważnienia dla Prezydenta są zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Termin wejścia w życie uchwały budżetowej 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.

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
mgr Robert Pawlicki

Pouczenie:

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