

Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach

NIP: 9541026139



4200/V/194/2017 projekt budżetu na 2018 rok

4200/V/194/2017 projekt budżetu na 2018 rok

Załączniki:

1. 194_Wojkowice.pdf

Dokument został podpisany, aby go zweryfikować należy użyć
oprogramowania do weryfikacji podpisu

Data złożenia podpisu: 2017-12-12T09:00:47

Podpis elektroniczny

Uchwała Nr 4200/V/194/2017
z dnia 11 grudnia 2017 roku
V Składu Orzekającego Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Katowicach

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Wojkowice projekcie uchwały budżetowej na 2018 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi

Na podstawie art. 13 pkt 3, art. 19 ust. 2, art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) V Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a l a**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **negatywną** opinię o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Wojkowice projekcie uchwały budżetowej na 2018 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

V Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, dokonał analizy przedłożonego przez Burmistrza Miasta Wojkowice projektu uchwały budżetowej na 2018 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi. Projekt uchwały budżetowej na 2018 rok opracowany został na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. W projekcie budżetu zaplanowano:

- dochody budżetu w wysokości 31.111.795,38 zł, w tym dochody bieżące w kwocie 27.955.844,00 zł i dochody majątkowe 3.155.951,38 zł,
- wydatki budżetu w wysokości 33.183.148,08 zł, w tym wydatki bieżące w kwocie 27.216.067,99 zł i wydatki majątkowe w wysokości 5.967.080,09 zł
- deficyt w kwocie 2.071.352,70 zł, który ma być sfinansowany przychodami z zaciągniętych kredytów na rynku krajowym.
- projekt budżetu opracowany został przy uwzględnieniu zasady określonej w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,

Skład Orzekający wskazuje na liczne nieprawidłowości w przedstawionym projekcie i tak:

- w § 8 przedstawionego projektu ustalono przychody budżetu Miasta w wysokości – 3.209.472,73 zł, z następujących źródeł:

- 1) zaciągniętych kredytów na rynku krajowym w wysokości - 2.556.472,73 zł
- 2) wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 - 500.000 zł
- 3) spłat pożyczek udzielonych przez Miasto ze środków publicznych w łącznej wysokości 150.000 zł

Skład Orzekający wskazuje, że suma wymienionych w pkt 1-3 przychodów daje łączną kwotę 3.206.472,73 zł, a nie kwotę 3.209.472,73 zł

- w § 10 przedstawionego projektu ustalono rozchody budżetu Miasta w łącznej wysokości – 1.138.120,03 zł, w tym z tytułu:

- 1) udzielonych pożyczek – 100.000 zł
- 2) spłaty otrzymanych krajowych kredytów – 1.056.000 zł
- 3) spłaty otrzymanych krajowych pożyczek – 82.120,03 zł

Skład Orzekający wskazuje, że suma wymienionych w pkt 1-3 rozchodów daje łączną kwotę 1.238.120,03 zł, a nie kwotę 1.138.120,03 zł

- w § 14 przedstawionego projektu zapisano: „Ustala się limit zobowiązań z tytułu kredytów długoterminowych przeznaczonych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w roku 2019 w kwocie – 3.660.000 zł oraz ustala się limit zobowiązań z tytułu pożyczek długoterminowych przeznaczonych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w roku 2020 w kwocie 7.940.000 zł”. Jednocześnie z przedłożonego wraz z projektem uchwały budżetowej projektu wieloletniej prognozy finansowej wynika, że planowany deficyt w 2020 r. wynosi 7.765.000 zł a nie 7.940.000 zł

- w § 24 pkt 6 przedstawionego projektu upoważniono Burmistrza Miasta do: „zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Miasta Wojkowice i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy do kwoty – 5.000.000 zł, stanowiącej wartość jednego zobowiązania wynikającego z jednej umowy”. Skład wskazuje, że upoważnienie do zaciągania zobowiązań przekraczających rok budżetowy powinno znaleźć się w wieloletniej prognozie finansowej a nie w budżecie. W tym kontekście należy również rozważyć brzmienie upoważnienia zawartego w § 24 pkt 7 projektu, do: „przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Miasta Wojkowice do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania tych jednostek i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, stanowiącej wartość jednego zobowiązania wynikającego z jednej umowy”

- jako jedno ze źródeł przychodu Miasto wskazuje wolne środki, o których mowa w art. 217. ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 500.000 zł. Jednocześnie ze sprawozdania Rb-NDS na koniec III kwartału 2017 r. wynika, że Miasto dysponuje wolnymi środkami jedynie w wysokości 408.350,64 zł. Dodatkowo kwota 361.150,18 zł zaplanowana jest jako przychód 2017 roku. Wobec powyższego Skład ocenia, że Miasto nie ma podstaw aby planować przychody z tytułu wolnych środków w 2018 r. we wskazanej wielkości

- w materiałach informacyjnych – zestawienie planowanych w roku 2018 zadań inwestycyjnych wskazano, w pkt 4, w rozdziale 75023 zadanie pn. „Termomodernizacja budynku Urzędu Miasta” o wartości szacunkowej 2.240.000 zł z okresem realizacji 2016-2018. Jednocześnie z przedłożonego projektu wieloletniej prognozy finansowej, z załącznika dotyczącego przedsięwzięć wynika, że na realizację tego zadania w 2018 r. limit wydatków określono na poziomie 1.506.317,90 zł

- jako nieprawidłowy Skład Orzekający ocenia zapis zawarty w § 27 projektu w brzmieniu: „Uchwała wchodzi w życie po 14 dniach od ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2018 r.”, jako zawierający dwie wykluczające się normy dotyczące wejścia w życie uchwały.

Skład Orzekający dokonał analizy przedłożonego projektu budżetu mając również na uwadze przedłożony projekt wieloletniej prognozy finansowej. Zgodnie ze wskazanymi dokumentami, Miasto Wojkowice spełnia relację z art. 243 ustawy o finansach publicznych w 2018 roku jak i kolejnych latach objętych wieloletnią prognozą finansową. Skład Orzekający ocenił przedłożony projekt wieloletniej prognozy finansowej jako nierealistyczny a zastrzeżenia Składu dotyczyły możliwości uzyskania prognozowanych dochodów ogółem, w tym w szczególności dochodów z tytułu dotacji i środków na inwestycje oraz planowanych wydatków bieżących w okresie objętym prognozą.

Kwestionując realistyczność prognozy Skład Orzekający wskazał jakie niekorzystne okoliczności będą miały wpływ na poziom relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, co szczegółowo opisano przy opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Wojkowice na lata 2018-2036 (uchwała Nr 4200/V/196/2017 V Składu Orzekającego z dnia 11 grudnia 2017 r.).

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia zaopiniowano jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały Burmistrzowi Miasta Wojkowice przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, w terminie 14 dni od daty doręczenia.

PRZEWODNICZĄCA
V Składu Orzekającego

Elektronicznie podpisany
przez Anna Elżbieta Baran