

Uchwała Nr 15/P/2017
Składu Orzekającego Nr 7
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 6 grudnia 2017 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta Włocławek na 2018 rok.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) oraz Zarządzenia Nr 4/2017 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 9 listopada 2016 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący: – Daniel Jurewicz
Członkowie: – Jan Sieklucki
– Halina Strzelecka

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie z uwagą projekt uchwały budżetowej Miasta Włocławek na 2018 rok.

Uzasadnienie

Prezydent Miasta Włocławek, spełniając wymogi określone w art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 – dalej ustawa), przekazał w przewidzianym przez prawo terminie do Regionalnej

Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku, projekt uchwały budżetowej Miasta Włocławek na 2018 rok.

Projekt uchwały budżetowej na 2018 rok zawiera obligatoryjne elementy określone w art. 212 ust. 1 ustawy, tj. m. in.:

- łączną kwotę planowanych dochodów budżetu w wysokości 630.830.266 zł, z wyodrębnieniem dochodów bieżących oraz majątkowych,
- łączną kwotę planowanych wydatków budżetu w wysokości 658.094.651 zł, z wyodrębnieniem wydatków bieżących oraz majątkowych,
- deficyt budżetowy w kwocie 27.264.385 zł ze wskazaniem źródła jego sfinansowania (kredyt długoterminowy),
- łączną kwotę planowanych przychodów i rozchodów budżetu,
- limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych.

Projekt uchwały budżetowej zawiera również załączniki dotyczące planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu Miasta jak również dochodów i wydatków budżetu związanych z realizacją zadań zleconych.

Miasto Włocławek zaplanowało obligatoryjne rezerwy: zarówno ogólną jak i celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego. Ponadto projekt uchwały zawiera również fakultatywne rezerwy celowe. Rezerwy te nie przekraczają limitów określonych ustawą o finansach publicznych.

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 oraz przeciwdziałania narkomanii. Zaplanowano również wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, które przeznacza się na sfinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej. Środki zaplanowane z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi przeznacza się zaś w całości na zadania związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Sposób wejścia w życie uchwały budżetowej jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa, o ile zostanie ona podjęta do końca 2017 roku.

Przedłożony projekt budżetu Miasta Włocławek na 2018 rok zawiera obligatoryjne elementy określone w ustawie o finansach publicznych oraz spełnia wymogi określone przez prawo, stąd też został pozytywnie zaopiniowany. Skład Orzekający postanowił jednak sformułować uwagę i kolejny raz wskazać na niepokojące zjawisko zmniejszania się poziomu nadwyżki operacyjnej Miasta. W latach 2014 - 2015 Miasto osiągnęło nadwyżkę operacyjną w wysokości odpowiednio 57,6 miliona zł oraz 51,9 miliona zł. Na koniec 2016 roku wykonana nadwyżka operacyjna wzrosła co prawda do poziomu 60,2 miliona zł, niemniej według planu na koniec trzeciego kwartału 2017 roku nadwyżka ta wynosi 25,1 miliona zł a w przedłożonym projekcie budżetu na 2018 rok spada do poziomu 20,1 miliona złotych. Wysokość nadwyżki operacyjnej jest oczywiście pochodną wielu czynników, z których część jest niezależna od działań organów jednostek samorządu terytorialnego, niemniej to właśnie działania tych organów w największym stopniu stanowią o poziomie omawianej nadwyżki. Malejący poziom nadwyżki operacyjnej niewątpliwie wiąże się zaś z negatywnymi konsekwencjami dla finansów samorządowych (choćby w postaci malejących indywidualnych wskaźników zadłużenia), o czym Skład Orzekający wielokrotnie przypominał organom Miasta Włocławek. Ten malejący poziom nadwyżki operacyjnej spowodował, że wymogi w zakresie możliwości obsługi zadłużenia Miasta Włocławek są spełnione w minimalnym zakresie (więcej na ten temat w opinii o projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Włocławek na lata 2018-2028). Dodać jednocześnie należy, że zgodnie z uzasadnieniem do projektu budżetu miasta Włocławek na 2018 rok dochody zaplanowane zostały przy założeniu cyt.: „wzrostu podatków lokalnych (m. in. w związku z planowanym zwiększeniem stawek podatków od nieruchomości i środków transportowych)” (s. 57) oraz większego wpływu ze sprzedaży nieruchomości. Zarówno jedno, jak i drugie założenie wiąże się ze znacznym ryzykiem (do dnia wydania niniejszej opinii stawki podatków i opłat lokalnych nie zostały podniesione), stąd też poziom nadwyżki operacyjnej może okazać się jeszcze niższy, co w połączeniu z wysokim poziomem zadłużenia może znacząco pogorszyć sytuację finansową miasta.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Daniel Jurewicz

Członek Kolegium

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

Pouczenie:

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w terminie 14 dni od daty doręczenia opinii.