



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

Urząd Miasta Tarnobrzega
ul. Kościuszki 32
35-400 Tarnobrzeg
P. Skirnik
1489426
data wpływu: 2017-12-11
numer: BOI-II.17571.2017
rzysz: Anna Grygiel
liczba osobowe stanowisko ds. obsługi ka
atęczników: 1

UCHWAŁA NR XVI/306/2017

Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie

z dnia 8 grudnia 2017 roku

w sprawie: Opinii o przedłożonym projekcie uchwały budżetowej Miasta Tarnobrzega na rok 2018.

Działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t.: Dz. U. z 2016, poz.561) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

1. Halina Bąska - przewodniczący
2. Stanisław Biesiadecki - członek
3. Mirosław Paczocha - członek

po rozpatrzeniu projektu uchwały budżetowej Miasta Tarnobrzega na 2018 rok

postanawia

przedłożony projekt uchwały budżetowej zaopiniować pozytywnie z uwagą dotyczącą zaplanowania wydatków na zadanie „Budowa plenerowego kina letniego” nie wynikające z Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na 2018 rok.

Uzasadnienie:

Prezydent Miasta Tarnobrzega Zarządzeniem z dnia 14 listopada 2017 r. Nr 352/2017 w sprawie projektu uchwały budżetowej na 2018 rok - przedłożył projekt uchwały budżetowej na 2018 rok wraz z uzasadnieniem do projektu i materiałami informacyjnymi Radzie Miasta Tarnobrzega i Regionalnej Izbie Obrachunkowej – celem zaopiniowania.

Przedłożony do Regionalnej Izby Obrachunkowej projekt uchwały budżetowej Miasta Tarnobrzega na 2018 rok został opracowany w oparciu o przepisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2017 r. poz. 2077)

Projekt uchwały budżetowej został opracowany w oparciu o Uchwałę Rady Miasta Nr XLV/441/2017 z dnia 27 lipca 2017 roku w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej miasta Tarnobrzega.

Prognozę dochodów opracowano przy uwzględnieniu źródeł dochodów określonych w ustawie z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (j.t. Dz. U. z 2017 r. Nr 1453), wielkości dochodów z tytułu dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, subwencji ogólnej, prognozowanych dochodów z udziału gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz założeń i wskaźników makroekonomicznych przyjętych do opracowania projektu budżetu państwa na 2018 rok w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów, Wojewodę Podkarpackiego oraz kalkulację dochodów własnych.

Łączną kwotę planowanych dochodów budżetu miasta na 2018 rok ustalono w wysokości 258.252.039 zł z wyodrębnieniem dochodów bieżących w wysokości 234.531.124 zł i dochodów majątkowych w wysokości 23.720.915 zł - zgodnie z art.212 ust.1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych w podziale na gminę i powiat.

W planie dochodów wyszczególniono w układzie działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej, planowane kwoty dochodów bieżących i dochodów majątkowych według ich źródeł.

Tak ustalona szczegółowość dochodów jest poprawna i zgodnie z art.235 pkt 1 ustawy o finansach publicznych wyszczególniono dochody z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Poprawnie wyodrębniono dochody i wydatki budżetu związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych gminie odrębnymi ustawami (zgodnie z art.237 ust.2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych) w kwocie 49.532.182 zł. w podziale na gminę – 39.555.550 zł i powiat – 9.976.632 zł.

Wyodrębniono również dochody i wydatki związane z realizacją zadań wykonywanych na mocy porozumień z organami administracji rządowej.

Prognozowane dochody miasta w ujęciu poszczególnych źródeł w działach klasyfikacji budżetowej w podziale na dochody miasta i miasta na prawach powiatu zostały szczegółowo przedstawione i omówione w uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej na 2018 rok.

Zaplanowane w projekcie uchwały budżetowej wydatki przeznaczono na realizację zadań własnych i zadań zleconych. Uwzględniono zakres i rodzaj zadań gminy wynikający z obowiązujących ustaw oraz wskaźniki i założenia makroekonomiczne przyjęte przy opracowywaniu projektu budżetu państwa.

Ustalono łączną kwotę planowanych wydatków budżetu w wysokości 257.252.039 zł z wyodrębnieniem wydatków bieżących w wysokości 224.193.032 zł i majątkowych w wysokości 33.059.007 zł. Wydatki zostały ustalone w działach, rozdziałach i paragrafach z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych w podziale na wydatki gminy i wydatki powiatu.

Podział wydatków dokonany jest zgodnie z art.236 ustawy o finansach publicznych bowiem w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej wyodrębniono wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne w tym na programy finansowane z udziałem środków o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 (21.405.007 zł) oraz na zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego (2.500.000 zł).

W wydatkach majątkowych w dziale 851 – Ochrona zdrowia, rozdz. 85154 - przeciwdziałanie alkoholizmowi zaplanowano wydatki w wysokości 240.000 zł na „Budowę plenerowego kina letniego”. Wydatki te, jak wynika z Uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej zaplanowane są na zadanie Miejskiego Programu Profilaktyki i rozwiązywania problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na 2018 rok.

Miejski Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na 2018 rok uchwalony został Uchwałą Rady Miasta Tarnobrzega Nr XLIX/516/2017 z dnia 30 listopada 2017 roku. W powyższym programie nie zaplanowano zadania pod nazwą „Budowę plenerowego kina letniego”.

Zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (j.t.: Dz. U. z 2016r., poz. 487) dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 i 18¹ oraz dochody określone w art. 11¹ tej ustawy mogą być przeznaczone jedynie na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych; dochody te nie mogą być przeznaczone na inne cele.

Uchwalając budżet na 2018 rok należy zatem zaplanować wydatki na realizację zadań w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi jakie ujęto w Miejskim Programie Profilaktyki i rozwiązywania problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na 2018 rok.

W § 3 ust.1 ustalono kwotę planowanej nadwyżki budżetu w wysokości 1.000.000 zł, wskazując że (ust.2) nadwyżka ta zostanie przeznaczona na spłatę zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów i pożyczek.

W § 3 ust.3 ustalono rozchody budżetu w kwocie 1.000.000 zł

W § 4 Zgodnie z art.212 ust.1 pkt 6 ustawy o finansach prawidłowo ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek o którym mowa w art.89 ust.1 i art.90 tj. na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu miasta w kwocie 8.000.000 zł.

W § 5 ustalono rezerwy tj. ogólną i celową w wysokości 1.965.000 zł, w tym rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego z podziałem na miasto i miasto na prawach powiatu.

Wysokość rezerwy celowej na zarządzanie kryzysowe została ustalona zgodnie z art.26 ust.4 ustawy o zarządzaniu kryzysowym (Dz.U. z 2007 r. Nr 89, poz.590), w myśl którego w budżecie jednostki samorządu terytorialnego tworzy się rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości nie mniej niż 0,5 % wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu.

Uchwalając budżet miasta na 2018 rok, należy z łącznej kwoty rezerw celowej i ogólnej w wysokości 1.965.000 zł wskazać ile wynosi rezerwa ogólna a ile celowa na realizację zadań z tytułu zarządzania kryzysowego z podziałem na miasto i miasto na prawach powiatu.

W Zał. Nr 1 Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu Miasta Tarnobrzega na 2018 rok ustalono dotacje z budżetu dla jednostek sektora finansów publicznych i dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w podziale na rodzaje dotacji tj. podmiotowe, celowe i przedmiotowe (zgodnie z art.214 ust.1 ustawy o finansach publicznych).

Kwoty dotacji wykazane w Zał. Nr 1 są zgodne z wydatkami wykazanymi wg działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej. Zgodnie z art.212 ust.1 pkt 8 ustawy o finansach publicznych uchwała budżetowa określa szczególne zasady wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego w roku budżetowym, wynikające z odrębnych ustaw .

W § 7 ustalono szczególne zasady wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego w roku budżetowym, wynikające z odrębnych ustaw, tj z ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (j.t.: Dz. U. z 2016 r, poz.487);

Stosownie do art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (j.t.: Dz. U. z 2016r., poz. 487) dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 i 18¹ oraz dochody określone w art. 11¹ tej ustawy w kwocie 1.000.000 zł wykorzystane będą na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych 980.000 zł oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii (20.000 zł), o którym mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (j.t.Dz.U z 2017 r. poz.783).

Ustalono plan dochodów i wydatków na zadania określone w Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i w Programie Przeciwdziałania Narkomanii w łącznej kwocie 1.000.000 zł.

W § 8 stosownie do art. 403 ust. 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. – Prawo ochrony środowiska (j.t.: Dz. U. z 2017 r., poz. 519) ustalono wpływy z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4-6, stanowiące dochody budżetu gminy, które pomniejszone o nadwyżkę z tytułu tych dochodów przekazywaną do wojewódzkiego funduszu, przeznacza się na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej w zakresie określonym w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 ustawy w kwocie 160.000 zł.

W dziale 900 rozdz.90019 zaplanowano wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 160.000 zł. Następnie w § 8 projektu uchwały wykazano dochody i wydatki na zadania związane z ochroną środowiska w kwocie 112.000 zł. dla miasta i 48.000 zł dla miasta na prawach powiatu.

W § 9 ustalono szczególne zasady wykonywania budżetu wynikające z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (j.t. Dz.U. z 2016 r. poz.250) . Na podstawie art.6 r ust.1 i 2 ustalone dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 2.800.000 zł przeznaczono na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, tj. na koszty odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów oraz obsługi administracyjnej tego systemu w łącznej kwocie 2.800.000 zł.

Zawarte w § 12 upoważnienia dla Prezydenta Miasta są prawidłowe – zgodne z przepisami cyt. wyżej ustawy o finansach publicznych.

Do projektu uchwały budżetowej dołączono szczegółowe „Uzasadnienie” i materiały informacyjne zgodnie z art.238 ust.2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, który stanowi że wraz z projektem uchwały budżetowej winny być przedłożone inne materiały określone w uchwale, o której mowa w art.234.

Oceniając całość materiałów przedłożonych przez Prezydenta Miasta w wykonaniu obowiązku wynikającego z przepisu art. 52 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t.: Dz. U. z 2017, poz. 1875 Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie postanowił wydać opinię jak w sentencji.

Przedstawiony projekt uchwały budżetowej stanowi podstawę do dalszych prac nad uchwaleniem budżetu na 2018 rok.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Otrzymują:

- 1) Prezydent Miasta Tarnobrzeg
- 2) a/a

**PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZĘDZĄCEGO**

Halina Baśka