



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

tel.: (017) 859 00 50 www.rzeszow.rio.gov.pl

UCHWAŁA NR XV / 272 / 2020

**Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**

z dnia 17 grudnia 2020 roku

w sprawie: **opinii o przedłożonym projekcie uchwały budżetowej Miasta Tarnobrzega na rok 2021.**

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 2019 r., poz. 2137), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

1. Jerzy Kos – przewodniczący
2. Stanisław Biesiadecki – członek
3. Maria Czarnik - Golez – członek

po rozpatrzeniu projektu uchwały budżetowej Miasta Tarnobrzega na 2021 rok,

postanawia:

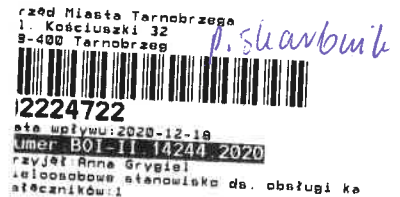
przedłożony projekt uchwały budżetowej Miasta Tarnobrzega zaopiniować pozytywnie, z uwagami zawartymi w treści uzasadnienia niniejszej uchwały.

Uzasadnienie:

Prezydent Miasta Tarnobrzega w dniu 16 listopada 2020 roku wydał zarządzenie Nr 372/2020 w sprawie projektu uchwały budżetowej na 2021 rok. Zarządzeniem tym postanowił przedłożyć Radzie Miasta Tarnobrzega i Regionalnej Izbie Obrachunkowej – celem zaopiniowania, projekt uchwały budżetowej Miasta Tarnobrzega na 2021 rok wraz z uzasadnieniem oraz innymi materiałami.

Zarządzenie wraz z projektem uchwały budżetowej, uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 17 listopada 2020 roku.

Projekt uchwały budżetowej odpowiada postanowieniom Rady Miasta Tarnobrzega, zawartym w uchwale Nr XLV/441/2017 Rady Miasta Tarnobrzega z dnia 27 lipca 2017 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej miasta Tarnobrzega.



Projekt uchwały budżetowej został opracowany z uwzględnieniem podziału dochodów według źródeł dochodów gmin i powiatów oraz rodzajów wydatków przewidzianych na zadania realizowane przez gminy i powiaty, zgodnie z przepisem art. 85 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku – Przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną (Dz. U. Nr 133, poz. 872, z późn. zm.).

Dochody budżetu zaplanowano w łącznej wysokości 348.823.494,00 zł, w tym dochody bieżące w wysokości 301.732.366,00 zł, a dochody majątkowe w wysokości 47.091.128,00 zł. Dochody gminy zaplanowano w wysokości 224.864.325,00 zł, w tym dochody bieżące w wysokości 210.819.322,00 zł, a dochody majątkowe w wysokości 14.045.003,00 zł. Dochody powiatu zaplanowano w wysokości 123.959.169,00 zł, w tym dochody bieżące w wysokości 90.913.044,00 zł, a dochody majątkowe w wysokości 33.046.125,00 zł.

Wydatki budżetu ustalono w łącznej wysokości 346.454.110,16 zł, w tym wydatki bieżące w wysokości 290.997.518,16 zł, a wydatki majątkowe w wysokości 55.456.592,00 zł. Wydatki gminy ustalono w wysokości 221.606.414,16 zł, w tym wydatki bieżące w wysokości 209.160.390,16 zł, a wydatki majątkowe w wysokości 12.446.024,00 zł. Wydatki powiatu ustalono w wysokości 124.847.696,00 zł, w tym wydatki bieżące w wysokości 81.837.128,00 zł, a wydatki majątkowe w wysokości 43.010.568,00 zł.

Warunek, o którym mowa w przepisie art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t.: Dz. U. z 2019 r., poz. 869, z późn. zm.), w myśl którego organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6, jest spełniony.

Przyjęta w przedstawionym projekcie szczegółowość planu dochodów i planu wydatków budżetu odpowiada wymogom określonym odpowiednio w przepisach art. 235 i art. 236 ustawy o finansach publicznych oraz ustalonym we wskazanej wyżej uchwale Rady Miasta Tarnobrzega z dnia 27 lipca 2017 roku. Plan dochodów budżetu i wydatków budżetu został sporządzony w pełnej szczegółowości, do paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Prawidłowo wyodrębniono dochody i wydatki związane z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami oraz związanych z realizacją zadań wykonywanych na mocy porozumień z organami administracji rządowej, z podziałem na gminę i powiat.

Prognozę dochodów opracowano przy uwzględnieniu źródeł dochodów gminy określonych w ustawie z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (j.t.: Dz. U. z 2020 r., poz. 23, z późn. zm.), wielkości dochodów z tytułu dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, subwencji ogólnej z budżetu państwa oraz założeń i wskaźników makroekonomicznych przyjętych do opracowania projektu budżetu państwa na 2021 rok.

Wydatki przeznaczono zasadniczo 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.

Ujęcie danych dotyczących dochodów i wydatków jest zgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (j.t.: Dz. U. z 2014 r., poz. 1053, z późn. zm.).

W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano nadwyżkę budżetową w wysokości 2.369.383,84 zł, z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i wykup obligacji. Zasadny jest podział i określenie kwot nadwyżki na poszczególne tytuły: spłaty kredytów i wykup obligacji.

Rozchody budżetu ustalono w wysokości 2.369.383,84 zł, z tego na spłatę kredytów i pożyczek (§ 992) kwotę 2.006.383,84 zł oraz na wykup innych papierów wartościowych (§ 982) kwotę 363.000,00 zł.

W § 4 projektu określono kwotę wydatków przypadających do spłaty w 2021 roku, zgodnie z zawartymi umowami, z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez miasto, w wysokości 291.794,00 zł.

W § 5 prawidłowo określono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu miasta, w kwocie 8.000.000,00 zł.

W § 6 projektu prawidłowo ustalono wysokość rezerw: ogólnej zgodnie z przepisem art. 222 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, celowej na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego zgodnie z art. 26 ust.4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym. Ponadto utworzono rezerwy celowe i poprawnie określono ich wysokości, w zgodzie z przepisami art. 222 ust. 2 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z treścią § 7 projektu uchwały budżetowej ustalono plan wydatków wybranych do realizacji w ramach budżetu obywatelskiego na 2021 rok, na podstawie art. 5a ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t.: Dz. U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm.). W gminie Tarnobrzeg, będącej miastem na prawach powiatu, utworzenie budżetu obywatelskiego jest obligatoryjne, przy czym wysokość wydatków tego budżetu nie może być niższa niż 0,5% wydatków gminy zawartych w ostatnim przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu, tj. dla roku 2021 – w sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2019.

Zgodnie z trybem i zasadami przeprowadzania budżetu obywatelskiego miasta Tarnobrzega, zawartymi w Uchwale Nr XI/110/2019 Rady Miasta Tarnobrzega z dnia 24 kwietnia 2019 r. w sprawie budżetu obywatelskiego miasta Tarnobrzega, projekty które zdobyły największą liczbę głosów, aż do wyczerpania puli środków przeznaczonych na ich realizację, wprowadzone zostaną do projektu budżetu miasta Tarnobrzega na 2021 rok. Pula środków przeznaczona na realizację projektów w ramach budżetu obywatelskiego miasta Tarnobrzega na 2021 rok ustalona została zarządzeniem Nr 161/2020 Prezydenta Miasta Tarnobrzega z dnia 4 maja 2020 r. w sprawie ustalenia harmonogramu przeprowadzenia budżetu obywatelskiego Miasta Tarnobrzega na 2021 rok oraz ustalenia kwoty przeznaczonej na realizację budżetu obywatelskiego Miasta Tarnobrzega na 2021 rok i wynosi 1.595.381,22 zł, co stanowi 0,55% wydatków miasta Tarnobrzega za 2019 rok, przy czym:

- 1) na realizację „projektów dużych” przeznaczona jest kwota 1.495.381,22 zł,
- 2) na realizację „projektów małych” przeznaczona jest kwota 100.000,00 zł.

W ramach „projektów dużych” do realizacji wybrany został projekt pn. „Jeszcze widniej, jeszcze bezpieczniej”, na który głosowało najwięcej mieszkańców Tarnobrzega (1703 głosy). Szacunkowy koszt realizacji ww. projektu wynosi 1.495.000,00 zł. Zadanie przewiduje wykonanie około 177 słupów elektrycznych, 198 opraw elektrycznych oraz 5 projektów oświetlenia.

W ramach „projektów małych” do realizacji wybrano 10 projektów o największej liczbie oddanych głosów:

- 1) projekt pn. „Bezpiecznie i sucho przy ulicy Bema”
- 2) projekt pn. „Budowa boiska do piłki nożnej na „Dębowej Polanie”
- 3) projekt pn. „Chodnik przy ul. Olszowej cz. 1”
- 4) projekt pn. „Chodnik przy ul. Olszowej cz. 2”
- 5) projekt pn. „Czyste trawniki i chodniki - toalety dla psów na osiedlu „Serbinów”
- 6) projekt pn. „Kącik rekreacyjno-wypoczynkowy na osiedlu Zakrzów - III etap zagospodarowania”
- 7) projekt pn. „Kosiarka spalinowa traktorek ogrodowy dla SP nr 8 w Tarnobrzegu, os. Wielowieś”
- 8) projekt pn. „Oświetlenie części boiska piłkarskiego przy Centrum Rekreacji „Stawik”
- 9) projekt pn. „Park rozrywki „Stawik” kolejny etap”
- 10) projekt pn. „Parking na „Dębowej Polanie”

Szacunkowy łączny koszt realizacji ww. „projektów małych” wynosi 98.080,00 zł.

Wyniki głosowania zostały ustalone w protokole Komisji Skrutacyjnej z dnia 20 października 2020 roku, powołanej zarządzeniem Nr 326/2020 Prezydenta Miasta Tarnobrzega z dnia 1 października 2020 r. w sprawie powołania Komisji Skrutacyjnej w celu ustalenia wyników głosowania mieszkańców na projekty zgłoszone w ramach budżetu obywatelskiego Miasta Tarnobrzega na 2021 rok.

W §§ 8-11 projektu określono szczególne zasady wykonywania budżetu w roku budżetowym 2021, wynikające z odrębnych ustaw oraz ustalono dochody i wydatki finansowane z tych dochodów, związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu, zgodnie z przepisem art. 212 ust. 1 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, tj.:

- ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (j.t.: Dz. U. z 2019 r., poz. 2277 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (j.t.: Dz. U. z 2020 r., poz. 2050),
- ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 roku – Prawo ochrony środowiska (j.t.: Dz. U. z 2020 r., poz. 1219, z późn. zm.),
- ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (j.t.: Dz. U. z 2020 r., poz. 1439, z późn. zm.),
- ustawy z dnia 16 grudnia 2010 roku o publicznym transporcie zbiorowym (j.t.: Dz. U. z 2018 r., poz. 2016, z późn. zm.).

Należy zwrócić uwagę, że nie określono wprost, że powyższe regulacje odnoszą się do szczególnych zasad wykonywania budżetu. Ponadto w § 11 nie sprecyzowano, na jakie konkretnie zadania zostaną przeznaczone dochody.

Ponadto w § 12 określono szczególne zasady wykonywania budżetu w roku budżetowym 2021, wynikające z:

- uchwały nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie na realizację zadań inwestycyjnych przez jednostki samorządu terytorialnego (M.P. z 2020 r. poz. 662 z późn. zm.).

Nie określono wprost, że powyższa regulacja odnosi się do szczególnych zasad wykonywania budżetu, jednak w aktualnym stanie prawnym brak jest podstaw do wyszczególniania w ramach szczególnych zasad wykonywania budżetu, uchwały nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie na realizację zadań inwestycyjnych przez jednostki samorządu terytorialnego (M.P. z 2020 r. poz. 662 z późn. zm.). Powyższy zapis należy wyeliminować z projektu uchwały budżetowej.

W § 13 ustalono wydatki obejmujące planowane kwoty dotacji udzielanych z budżetu, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do projektu uchwały budżetowej.

W § 15 ust. 1 Prezydenta Miasta Tarnobrzega upoważniono do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w trakcie roku przejściowego deficytu budżetu miasta w kwocie 8.000.000,00 zł, o którym mowa w § 5 lit. „a”.

Prezydenta upoważniono również do dokonywania zmian w planie wydatków budżetu w ramach działu klasyfikacji budżetowej w zakresie wydatków bieżących na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz wydatków majątkowych, zgodnie z przepisem art. 212 ust. 2 pkt 2 w związku z art. 258 ustawy o finansach publicznych.

W § 15 ust. 3 i 4 zawarto upoważnienia do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych miasta Tarnobrzega do zmian w planie wydatków bieżących.

W § 15 ust. 5 Prezydenta Miasta Tarnobrzega upoważniono do lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu.

W § 15 ust. 6 Prezydenta upoważniono do dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków, w zakresie określonym w art. 258 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.

W załączniku Nr 1 do projektu uchwały budżetowej zawarto zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu gminy, zgodnie z treścią przepisu art. 214 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Szczegółowość zestawienia odpowiada wymogom określonym w art. 215 ust. 1 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Dane zawarte w projekcie uchwały budżetowej wskazują, iż w przygotowanym projekcie zasadniczo uwzględniono wymagania dotyczące strony merytorycznej budżetu.

Przedstawiony przez Prezydenta Miasta Tarnobrzega projekt uchwały budżetowej na 2021 rok może być podstawą do dalszych prac nad podjęciem uchwały budżetowej na 2021 rok, po uwzględnieniu uwag zawartych w niniejszej uzasadnieniu.

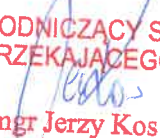
Z powyższych względów Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, mając na uwadze powyższe ustalenia postanowił zaopiniować projekt uchwały budżetowej Miasta Tarnobrzega, jak w sentencji niniejszej uchwały.

Pouczenie:

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

Otrzymują:

- 1) Prezydenta Miasta Tarnobrzega
- 2) a/a

PRZEWODNICZĄCY SKŁADU
ORZEKAJĄCEGO

mgr Jerzy Kos