

Uchwała Nr 6/ P / 2017
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 4 grudnia 2017 roku.

w sprawie: opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Raciążek na 2018 rok

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

Skład Orzekający Nr 9 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodnicząca - Halina Strzelecka
Członkowie : - Elżbieta Osińska
- Jan Sieklucki

p o s t a n o w i ł :

zaopiniować pozytywnie z zastrzeżeniami projekt uchwały budżetowej Gminy Raciążek na 2018 rok.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Raciążek 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 ufp) przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku projekt uchwały budżetowej Gminy Raciążek na 2018 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi.

Plan dochodów i wydatków budżetu opracowany został w formie tabel do uchwały w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

Zgodnie z brzmieniem art. 212 ust. 1 pkt 1 ufp projekt uchwały budżetowej określa planowane dochody budżetowe Gminy z wyodrębnieniem dochodów bieżących i majątkowych.

Dochody budżetu zaplanowano w kwocie 12.324.890,00 zł, w tym:

- dochody bieżące w kwocie 12.081.814,00 zł,
- dochody majątkowe w kwocie 243.076,00 zł

Budżet po stronie dochodów obejmuje podstawowe źródła dochodów, w tym m.in. kwotę subwencji ogólnej (część oświatowa, równoważąca i wyrównawcza), dochody z tytułu

udziału gmin w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych oraz dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.

Dotacje na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej ustalono zgodnie z kwotami planowanymi przez dysponentów.

Zgodnie z brzmieniem art. 212 ust. 1 pkt 2 ufp projekt uchwały budżetowej określa łączną kwotę planowanych wydatków budżetowych z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych.

Wydatki budżetu zaplanowano w kwocie 17.475.090,00 zł, w tym:

- wydatki bieżące w kwocie 11.202.497,00 zł,
- wydatki majątkowe w kwocie 6.272.593,00 zł

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 3 Gmina ustaliła wynik budżetu stanowiący deficyt w wysokości 5.150.200,00 zł, który zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z kredytów i pożyczek. Wskazane źródło sfinansowania deficytu jest zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2 i 3 ufp. Zaplanowany deficyt stanowi 41,8 % planowanych dochodów budżetu.

Z wielkości ujętych w projekcie uchwały budżetowej Gminy Raciążek wynika, że wydatki majątkowe w wysokości 6.272.593,00 zł sfinansowane zostaną:

- + przychodami z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 5.150.200,00 zł,
- + planowaną nadwyżką operacyjną (różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) w kwocie 879.317,00 zł,
- + dochodami majątkowymi w kwocie 243.076,00 zł.

Z powyższego wynika, że przychody z tytułu kredytów i pożyczek w sposób decydujący wpłyną na ukształtowanie się wysokości wydatków inwestycyjnych zaplanowanych na 2018 rok. Ponadto, również istotny wpływ na wysokość tych wydatków ma planowana do wypracowania nadwyżka operacyjna. Mając to na względzie, Skład Orzekający podkreśla, że przyjęte w projekcie uchwały budżetowej na 2018 rok założenia finansowe wymagają konsekwentnych działań w celu realizacji planowanego poziomu dochodów oraz szczególnej dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących dla zachowania ustalonego ich poziomu i wypracowania założonej nadwyżki operacyjnej budżetu. W kolejnych latach budżetowych konieczne będzie natomiast zapewnienie spłaty ww. kredytów zgodnie z regułą zawartą w art. 243 ufp.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 4 i 5 ufp w projekcie uchwały budżetowej określono łączną kwotę planowanych przychodów z kredytów i pożyczek w wysokości 5.391.688,00 zł oraz rozchodów z tytułu spłat zaciągniętych zobowiązań w kwocie 241.488,00 zł.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ufp określono limit zaciąganych zobowiązań na pokrycie planowanego i przejściowego deficytu budżetu oraz spłatę zaciągniętych zobowiązań.

W projekcie budżetu zaplanowano dochody bieżące wyższe od wydatków bieżących (tzw. nadwyżkę operacyjną) co jest zgodne z zasadą określoną w art. 242 ufp, w myśl której 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 ufp. Zasada ta dotyczy również budżetu wykonanego. Wysokość nadwyżki operacyjnej stanowi jeden z elementów oceny możliwości jednostki do angażowania środków własnych na realizację zadań inwestycyjnych oraz zdolności do spłat zobowiązań.

W przedłożonym projekcie oceniono również ujęcie w planie dochodów i wydatków obowiązkowych zadań własnych na podstawie ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2017 r., poz. 1453) oraz ustaw kompetencyjnych.

Zgodnie z art. 237 ufp w budżecie wyodrębniono dochody i wydatki finansowane z tych dochodów, związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw.

Dochody pochodzące z udzielanych zezwoleń na sprzedaż alkoholu zgodnie z art. 18 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r., poz. 487) oraz art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz. U. z 2017, poz. 783) planuje się przeznaczyć na realizację programów przeciwdziałania alkoholizmowi oraz narkomanii.

Wysokość wydatków na zadania wynikające z ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2017 r., poz. 519) zaplanowano zgodnie z dyspozycją art. 403 wymienionej ustawy.

Dochody za gospodarowanie odpadami komunalnymi , zgodnie z art. 6r ustawy z dnia 13 września o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2017 r., poz. 1289) zostały przeznaczone na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

W rozdziale 01030 - Izby Rolnicze, zgodnie ze stosownymi przepisami, art. 35 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1315) zabezpieczono wydatki na rzecz Izb Rolniczych.

W budżecie utworzono rezerwę ogólną, która mieści się w granicach określonych w art. 222 ust. 1 ufp oraz rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego, która mieści się w limicie określonym w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 roku o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2017 r., poz. 209).

Do projektu uchwały budżetowej zgodnie z art. 215 ufp załączono załączniki w których ujęto m.in. dotacje udzielane z budżetu dla jednostek nienależących i należących do sektora finansów publicznych w tym dla instytucji kultury.

Projekt budżetu zabezpiecza wydatki na realizację przedsięwzięć w ramach funduszu sołeckiego. Skład Orzekający przypomina, iż zgodnie z ustawą z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2014 r., poz. 301 z późn. zm.) wskazane przez sołectwa przedsięwzięcia muszą być zadaniami własnymi Gminy, służącymi poprawie warunków życia jej mieszkańców oraz muszą być zgodne ze strategią rozwoju Gminy.

Sposób wejścia w życie uchwały budżetowej , o ile zostanie ona podjęta przez organ stanowiący do końca 2017 r. jest zgodny z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

Skład Orzekający opiniując projekt budżetu w odrębnej opinii odnosi się także do Wieloletniej Prognozy Finansowej w zakresie obowiązujących przepisów art. 242 i art. 243 ustawy. Z wieloletniej prognozy finansowej Gminy Raciążek na lata 2018 – 2030 wynika, że relacja o której mowa w art. 243 ustawy nie jest zachowana w 2019 roku. Obciążenie budżetu spłatą długu wraz z należnymi odsetkami planuje się na poziomie 6,35 %, przy wskaźniku maksymalnym, obliczonym w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynoszącym 5,67 %. Planowany wskaźnik spłaty zadłużenia w 2019 roku przekracza wskaźnik dopuszczalny, co stanowi istotne naruszenie art. 243 ustawy. Skład Orzekający podkreśla, że po wprowadzeniu danych z wykonania roku 2017 wykazane wielkości mogą ulec zmianie.

Skład Orzekający zwraca ponadto uwagę na niezgodności występujące w załączniku Nr 9 „Zadania inwestycyjne w 2018 roku”. Z analizy załącznika inwestycyjnego wynika, iż na zadania inwestycyjne planuje się zaciągnąć 5.482.647,00 zł kredytów i pożyczek. Z uchwały budżetowej wynika, iż zaplanowano budżet z deficytem w kwocie 5.150.200,00 zł i w takiej wysokości ustalono limity z tytułu zaciąganych zobowiązań na pokrycie planowanego deficytu. Ustalenie wyższej kwoty planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek niż ustalone limity z tytułu zaciąganych zobowiązań narusza przepisy art. 212 ust. 1 pkt 6 ufp. Ponadto występują rozbieżności między załącznikiem Nr 2 „Wydatki budżetu”, a załącznikiem Nr 9 w dz. 600, rozdz. 60016 § 6060 i 6050.

Wskazane nieprawidłowości należy skorygować przed podjęciem uchwały w sprawie budżetu na 2018 r.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Halina Strzelecka
Członek Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

