

Uchwała Nr 9/P/2017
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 8 grudnia 2017 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Skępe na 2018 r.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art.13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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 2017 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania, Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w osobach:

Przewodnicząca	-	Elżbieta Osińska
Członkowie:	-	Daniel Jurewicz
	-	Jan Sieklucki

uchwalił, co następuje:
zaopiniować pozytywnie z uwagą projekt uchwały budżetowej
Miasta i Gminy Skępe na 2018 r.

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Skępe spełniając wymogi określone w art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 – dalej ustawa) przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku projekt uchwały budżetowej Miasta i Gminy Skępe na 2018 r. wraz z objaśnieniami celem zaopiniowania.

Badając projekt uchwały budżetowej Miasta i Gminy Skępe na 2018 r., Skład Orzekający stwierdził, że został on opracowany zgodnie z wymogami określonymi w art. 212, art. 214 – 215, art. 217 i art. 222 oraz art. 235 - 237 ustawy. W wyniku analizy przedłożonych dokumentów Skład Orzekający ustalił, co następuje;

W projekcie budżetu zaplanowano dochody budżetowe w wysokości 33 897 398,00 zł, w tym: dochody bieżące 32 715 820,00 zł oraz dochody majątkowe 1 181 578,00 zł. Wydatki budżetowe ustalono w kwocie 36 127 398,00 zł, w tym: wydatki bieżące 32 071 519,00 zł oraz wydatki majątkowe 4 055 879,00 zł.

Gmina zaplanowała w projekcie budżetu dochody w wysokości 1 091 578,00 zł i wydatki w kwocie 1 671 385,00 zł w związku z realizacją inwestycji współfinansowanych z udziałem środków uzyskanych w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 – 2020 oraz Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego. Zaplanowane w projekcie budżetu dochody majątkowe stanowią 3,5 % planowanych dochodów, natomiast planowane wydatki inwestycyjne stanowią 11,2 % planowanych wydatków.

Z wielkości ujętych w projekcie budżetu Gminy wynika, że wydatki majątkowe w wysokości 4 055 879,00 zł zostaną sfinansowane dochodami majątkowymi w wysokości 1 181 578,00 zł (w tym ze sprzedaży majątku w kwocie 27 000,00 zł), nadwyżką dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (tzw. nadwyżką operacyjną) w wysokości 644 300,00 zł oraz przychodami zwrotnymi (kredytami i pożyczkami) w wysokości 2 230 000,00 zł.

Z ustalonych w projekcie budżetu Gminy na 2018 r. źródeł finansujących wydatki majątkowe wynika, że dochody majątkowe finansują wydatki majątkowe w 29,1 %, nadwyżka operacyjna w 15,9 % a kredyty i pożyczki w 55,0 %. Powyższe dane wskazują, że planowane do zaciągnięcia kredyty i pożyczki w sposób decydujący wpłyną na kształtowanie się wysokości wydatków inwestycyjnych, bowiem stanowią ok. 55,0 % źródeł ich finansowania.

Przedłożony projekt uchwały budżetowej na 2018 r. zakłada budżet z deficytem w wysokości 2 230 000,00 zł, który stanowi 6,6 % planowanych dochodów budżetowych. Planowany deficyt budżetowy oraz rozchody budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 1 073 158,00 zł sfinansowane zostaną przychodami z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w wysokości 3 303 158,00 zł.

W projekcie budżetu na 2018 r. Gmina zaplanowała wydatki bieżące niższe o 644 301,00 zł od dochodów bieżących, tym samym spełniony został wymóg wynikający z art. 242 ust.1 ustawy.

Do projektu uchwały budżetowej opracowano w formie załącznika:

- plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie,
- plan zadań inwestycyjnych realizowanych w 2018 r.,
- zestawienie planowanych kwot dotacji udzielonych z budżetu gminy z uwzględnieniem podziału na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i dla jednostek spoza sektora finansów publicznych, z wyodrębnieniem dotacji celowych i podmiotowych sporządzone zgodnie z art. 215 ustawy.

W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, które w całości przeznaczają się na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii.

Zaplanowano również wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, które przeznaczono na sfinansowanie zadań Gminy w zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

Przedłożony projekt budżetu uwzględnia dochody i wydatki związane z realizacją zadań własnych gminy, wynikających z ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2017 r. poz. 1289).

Stosownie do art. 222 ust. 1 i ust. 2 pkt 3 ustawy w projekcie budżetu zaplanowano obowiązkową rezerwę ogólną i celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego. Rezerwy te mieszczą się w ustawowo określonej relacji do planowanych wydatków.

Na podstawie art. 212 ust. 2 w związku z art. 258 ust. 1 pkt 1 ustawy w projekcie uchwały budżetowej zawarto upoważnienie dla organu wykonawczego do dokonywania zmian w budżecie, polegające na przeniesieniach w planie wydatków między paragrafami i rozdziałami w ramach działu, w zakresie wydatków na uposażenie i wynagrodzenia, do których Skład Orzekający uwag nie wnosi.

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

Skład Orzekający opiniując projekt budżetu odnosi się także do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Skępe na lata 2018 - 2030 (dalej Prognoza) w zakresie obowiązujących przepisów art. 242 i art. 243 ustawy. Z Prognozy wynika, że w 2019 r. relacja wskaźnika planowanej spłaty rat oscyluje na granicy wskaźnika dopuszczalnej spłaty zadłużenia. Różnica pomiędzy wskaźnikami wynosi: 0,25 % w 2019 r. Przy powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę, że warunkiem zachowania właściwej relacji wskaźników zadłużenia określonej w art. 243 ustawy, jest wykonanie budżetu w latach 2017 - 2018 w wielkościach co najmniej zaplanowanych. Niezachowanie relacji wymaganej przepisem art. 243 ustawy może skutkować brakiem możliwości uchwalenia budżetu w tych latach, a w konsekwencji powyższego wdrożeniem procedur określonych przepisami art. 240a ustawy. W ocenie Składu realizacja budżetu w 2018 r. będzie wymagała bieżącego monitorowania dochodów bieżących i dochodów ze sprzedaży majątku oraz szczególnej dyscypliny ponoszenia wydatków bieżących. W przypadku wystąpienia nieprawidłowości organy Miasta i Gminy winny dokonać zmian zapewniających zachowanie relacji określonej art. 243 ustawy.

Mając powyższe na uwadze, a w szczególności zapewnienie przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach przyszłych, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy, w terminie 14 dni od daty doręczenia opinii.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Elżbieta Osińska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy