

Uchwała Nr 9/P/2018
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 3 grudnia 2018 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Skępe na 2019 r.

Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wyznaczony Zarządzeniem Nr 18/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 października 2018 roku w składzie:

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

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 z późn.zm.), wyraża o przedłożonym w dniu 14 listopada 2018 r. przez Burmistrza Miasta i Gminy Skępe projekcie uchwały budżetowej na 2019 rok

opinię pozytywną

U z a s a d n i e n i e

Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy dokonał analizy przedłożonego projektu uchwały budżetowej Miasta i Gminy Skępe na 2019 rok oceniając kompletność przedłożonej dokumentacji oraz jej zgodność z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.- dalej ustawa).

Projekt uchwały budżetowej w zakresie dochodów i wydatków budżetu Gminy został sporządzony w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej w wielkościach:

- dochody budżetowe w wysokości 33 897 940,70 zł z wyodrębnieniem:
 - dochodów bieżących 32 610 478,53 zł i majątkowych 1 287 462,17 zł,
- wydatki budżetowe w wysokości 36 197 940,70 zł z wyodrębnieniem:
 - wydatków bieżących 31 802 733,70 zł i majątkowych 4 395 207,00 zł,
- deficyt budżetu w wysokości 2 300 000,00 zł,
- przychody w wysokości 3 278 658,00 zł i rozchody w kwocie 978 658,00 zł.

Przyjęte w projekcie uchwały budżetowej dochody majątkowe stanowią 3,8 % planowanych dochodów ogółem, w tym z tytułu dotacji celowej w związku z realizacją zadań współfinansowanych ze środków unijnych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014–2020 w łącznej kwocie 1 259 462,17 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w wysokości 28 000,00 zł i cyt. „dotyczą

sprzedaży składników majątkowych, na które zgłoszono rzeczywiste zapotrzebowanie, w związku z tym dokonano wyceny niezbędnej do wszczęcia procedury sprzedaży”. Skład Orzekający wskazuje, że z powyższej informacji nie wynika jakie nieruchomości objęte są sprzedażą i czy Rada Gminy wyraziła zgodę na sprzedaż tego majątku. Zatem trudno jest dokonać oceny realność uzyskania dochodów z tego tytułu.

Z wielkości ujętych w projekcie budżetu Gminy wynika, że wydatki majątkowe stanowią 12,1 % planowanych wydatków budżetowych i są sfinansowane dochodami majątkowymi w wysokości 1 287 462,17 zł (w tym ze sprzedaży majątku w kwocie 28 000,00 zł), nadwyżką dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (tzw. nadwyżką operacyjną) w wysokości 807 744,83 zł oraz przychodami zwrotnymi (kredytami i pożyczkami) w wysokości 2 300 000,00 zł. Z ustalonych w projekcie budżetu Gminy na 2019 rok źródeł finansujących wydatki majątkowe wynika, że dochody majątkowe finansują wydatki majątkowe w 29,3 %, nadwyżka operacyjna w 18,4 % a kredyty i pożyczki w 52,3 %. Powyższe dane wskazują, że planowane do zaciągnięcia kredyty i pożyczki w sposób decydujący wpłyną na kształtowanie się wysokości wydatków inwestycyjnych, bowiem stanowią ok. 52,3 % źródeł ich finansowania.

Przedłożony projekt uchwały budżetowej na 2019 rok zakłada budżet z deficytem w wysokości 2 300 000,00 zł, który stanowi 6,8 % planowanych dochodów budżetowych. Planowany deficyt budżetowy oraz rozchody budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 978 658,00 zł sfinansowane zostaną przychodami z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w wysokości 3 278 658,00 zł.

Gmina na 2019 rok zaplanowała dochody bieżące wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 807 744,83 zł, a zatem 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 2019 roku, zestawienie planowanych kwot dotacji udzielonych z budżetu sporządzone zgodnie z art. 215 ustawy.

Zgodnie z wymogiem art. 222 ust. 1 i ust. 2 pkt 3 ustawy Gmina zaplanowała obligatoryjną rezerwę ogólną i celową, w tym na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego. Rezerwy te mieszczą się w ustawowo określonej relacji do planowanych wydatków.

Ponadto w projekcie uchwały budżetowej zostały zaplanowane:

— dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki które w całości przeznacza się na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii, zgodnie z ustawą z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U z 2018 r. poz. 2137),

— wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, które przeznaczono na sfinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej zgodnie z ustawą z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz.U z 2018 r. poz. 799 z późn. zm.),

— wydatki na realizację przedsięwzięć w ramach funduszu sołectkiego zgodnie z ustawą z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołectkim (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. Wydatki funduszu sołeckiego sporządzono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

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, polegających na przeniesieniach w planie wydatków między paragrafami i rozdziałami w ramach działu w zakresie wydatków bieżących, w tym na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz pochodne. Organ wykonawczy upoważniono także do ulokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach. Do tych upoważnień Skład Orzekający uwag nie wnosi.

Sposób wejścia w życie uchwały budżetowej, o ile zostanie ona podjęta do końca 2018 roku 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 2019 - 2032 (dalej Prognoza) w zakresie obowiązujących przepisów art. 242 i art. 243 ustawy. Zgodnie z normą zawartą w art. 243 ustawy nadwyżka operacyjna budżetu powiększona o dochody ze sprzedaży majątku w stosunku do dochodów ogółem, stanowi wskaźnik jednoroczny budżetu, a tym samym wpływa na wartość wskaźnika dopuszczalnej spłaty zadłużenia i kształtowania się relacji określonej w art. 243 w trzech kolejnych latach. Ma to istotne znaczenie w związku z zaciąganiem zobowiązaniami i ich spłatą. Gmina w latach 2015-2017 uzyskała dochody ze sprzedaży majątku w przedziale od 800,00 zł do 15 574,86 zł, natomiast wykonanie tych dochodów na dzień 30 września 2018 roku wynosi 10 212,78 zł przy planie 37 190,00 zł (sprawozdanie Rb NDS o nadwyżce/ deficycie budżetowej). Skład Orzekający wskazuje, że wykonanie dochodów bieżących i dochodów ze sprzedaży majątku poniżej wartości zakładanej może spowodować przekroczenie wskaźnika dopuszczalnej spłaty zadłużenia gminy, co skutkuje brakiem możliwości uchwalenia budżetu w kolejnych latach. Warunkiem spełnienia wymogu art. 243 ustawy jest wykonanie budżetu roku 2019 w wielkościach co najmniej zaplanowanych. W ocenie Składu Orzekającego realizacja budżetu roku 2019 wymagać będzie monitorowania poziomu wykonania dochodów bieżących i szczególnej dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących. W przypadku wystąpienia nieprawidłowości organy Gminy winny dokonać zmian zapewniających zachowanie relacji określonej w art. 243 ustawy.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, 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