



Uchwała Nr 12/P/2018
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 11 grudnia 2018 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Wielgie na 2019 rok.

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) 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.) oraz zarządzenia Nr 18/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 października 2018 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania, Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w osobach:

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

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie z uwagą projekt uchwały budżetowej Gminy Wielgie na 2019 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy dokonał analizy przedłożonego projektu uchwały budżetowej Gminy Wielgie 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 budżetu w wysokości 32 670 646,00 zł, w tym:
 - dochody bieżące w kwocie 31 682 601,82 zł i majątkowe w kwocie 988 044,18 zł,
- wydatki w wysokości 33 269 400,00 zł, w tym :
 - wydatki bieżące w kwocie 31 233 530,04 zł i majątkowe w kwocie 2 035 869,96 zł,
- deficyt budżetowy w wysokości 598 754,00 zł,
- przychody budżetu w wysokości 1 986 316,00 zł,
- rozchody budżetu w wysokości 1 387 562,00 zł.

Z przedstawionych danych wynika, że planowana nadwyżka operacyjna stanowiąca dodatnią różnicę między planowanymi dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wynosi 449 071,78 zł, co spełnia wymóg art. 242 ust.1 ustawy.

Wynik budżetu to różnica między dochodami i wydatkami budżetu, która odpowiednio stanowi nadwyżkę lub deficyt budżetu zgodnie z art. 217 ust. 1 ustawy. Zaplanowany deficyt budżetu w wysokości 598 754,00 zł jest wynikiem wprowadzenia do dochodów budżetowych refundacji środków z budżetu unii europejskiej w kwocie 635 756,00 zł, które zostaną przeznaczone na spłatę pożyczki zaciągniętej na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Faktyczny deficyt budżetu wynosi 1 234 510,00 zł, tj. 3,8 % planowanych dochodów. Przychody budżetu z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w kwocie 1 986 316,00 zł przeznaczono na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego i rozchody budżetu z tytułu spłaty rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 1 387 562,00 zł. Wysokość spłaty zobowiązań Gminy (zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia) w danym roku budżetowym uwarunkowana jest wymogiem art. 243 ustawy. Zgodnie z tym przepisem, dla danego roku budżetowego określa się wskaźnik dopuszczalnej spłaty zadłużenia. Wskaźnik ten, ustalany jest jako średnia arytmetyczna obliczona dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem.

Przyjęte w planie dochodów budżetowych na 2019 rok kwoty subwencji (oświatowej, wyrównawczej i równoważącej) oraz dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych odpowiadają prognozowanym kwotom określonym przez Ministerstwo Finansów. W planie dochodów majątkowych ujęto środki unijne na dofinansowanie zadań realizowanych w ramach programów PROW i RPO w łącznej wysokości 859 587,18 zł. Na podstawie podjętych uchwał Rady Gminy zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 46 257,00 zł. Skład Orzekający wskazuje, że w informacji nie wskazano nieruchomości objętych sprzedażą, zatem trudno jest dokonać oceny realność uzyskania dochodów z tego tytułu. Zaplanowane w projekcie budżetu na 2019 rok dochody majątkowe stanowią 3,0 % planowanych dochodów budżetowych. Zaplanowane na 2019 rok wydatki majątkowe stanowią 6,1 % planowanych wydatków budżetowych. Z ustalonych w projekcie budżetu na 2019 rok źródeł finansujących wydatki majątkowe wynika, że dochody majątkowe finansują wydatki majątkowe w 17,3 %, nadwyżka operacyjna w 22,1 %, a kredyty i pożyczki w 60,6 %. Powyższe dane wskazują, że planowane do zaciągnięcia kredyty i pożyczki w sposób decydujący wpłyną na kształtowanie się wysokości wydatków inwestycyjnych, bowiem stanowią ok. 60,0 % źródeł ich finansowania.

Do projektu uchwały budżetowej opracowano w formie załącznika: plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz własnych zadań bieżących gminy, plan zadań inwestycyjnych realizowanych w 2019 roku, zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu gminy 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 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.),

— dochody i wydatki związane z realizacją zadań własnych gminy w zakresie zagospodarowania odpadów komunalnych, zgodnie z ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r. poz. 1454 z późn. zm),

— wydatki na realizację przedsięwzięć w ramach funduszu sołeckiego, 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.

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 w planie wydatków majątkowych polegających na przeniesieniach między paragrafami i rozdziałami w ramach działu klasyfikacji budżetowej. Organ wykonawczy upoważniono także do udzielania pożyczek w roku budżetowym 2019 do wysokości 500 000,00 zł. Do upoważnień tych 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 Gminy Wielgie na lata 2019-2030 (dalej Prognoza) w zakresie obowiązujących przepisów art. 242 i art. 243 ustawy. Z Prognozy wynika, że w 2020 roku wskaźnik planowanej spłaty rat (2,08 % po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń) oscyluje na granicy wskaźnika dopuszczalnej spłaty zadłużenia gminy (2,95 %). Przy powyższym Skład Orzekający zawiera uwagę, że warunkiem zachowania właściwej relacji wskaźników zadłużenia określonej w art. 243 ustawy, jest wykonanie budżetu roku 2019 w wielkościach co najmniej zaplanowanych.

W ocenie Składu Orzekającego realizacja budżetu roku 2019 wymagała 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