

Uchwała Nr 5 /P/2017
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 30 listopada 2017 roku

w **sprawie**: opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Dąbrowa Chełmińska na 2018 rok

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

Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący:

Włodzimierz Górzyński

Członkowie:

Lidia Dudek

Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie z uwagą** projekt uchwały budżetowej Gminy Dąbrowa Chełmińska na 2018 rok.

U z a s a d n i e

Wójt Gminy Dąbrowa Chełmińska spełniając wymogi określone art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 t.j.) - dalej ustawa) przekazał w dniu 14 listopada 2017 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały budżetowej Gminy Dąbrowa Chełmińska na rok 2018. Projekt uchwały budżetowej przekazano w terminie, który ustawodawca w cytowanym powyżej artykule wyznaczył na 15 listopada. Skład Orzekający dokonując oceny przedłożonego projektu budżetu przeanalizował również projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy, przesłany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w trybie art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy, uwzględniając w szczególności wymóg spełnienia relacji, o której mowa w art. 243 ustawy.

Projekt uchwały budżetowej zawiera obligatoryjne elementy określone w art. 212 ust.

1 ustawy, tj. m. in.:

- łączną kwotę planowanych dochodów budżetu w wysokości - 40 036 995,15 zł z wyodrębnieniem
 - dochodów bieżących w wysokości 33 399 469,00 zł,
 - dochodów majątkowych w wysokości 6 637 526,16 zł,
- łączną kwotę planowanych wydatków budżetu w wysokości 41 017 049,15 zł z wyodrębnieniem:
 - wydatków bieżących w wysokości 32 743 089,15 zł,
 - wydatków majątkowych w wysokości - 8 273 960,00 zł,
- wynik finansowy ze wskazaniem źródeł pokrycia planowanego deficytu,
- kwotę planowanych przychodów i rozchodów budżetu, limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek.

Wójt zaproponował przyjęcie budżetu z deficytem kwocie 980 054,00 zł, który sfinansowany zostanie przychodami z tytułu pożyczki.

Zaplanowane w kwocie 1 231 306,00 zł rozchody budżetu, dotyczące spłaty otrzymanych pożyczek i kredytów postanowiono pokryć przychodami z wolnych środków z lat ubiegłych. Gmina posiada wolne środki pochodzące z rozliczeń pożyczek i kredytów z lat ubiegłych.

Zaplanowane przychody z tytułu pożyczki i kredytu mieszczą się w określonym w projekcie uchwały budżetowej limicie zobowiązań zaciąganych na cele, o których mowa w art. 89 ust. 1 ustawy.

Wskazane w projekcie przychody zapewniają sfinansowanie planowanego deficytu i planowanych rozchodów.

Projekt spełnia wymóg wynikający z art. 242 ust. 1 ustawy, zgodnie z którym 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 ustawy. Planowana nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę między bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 656 379,85 zł.

Plan dochodów i wydatków opracowano w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Gmina Dąbrowa Chełmińska zaplanowała dochody ze środków otrzymanych z budżetu Unii Europejskiej. Wydatki na programy i projekty realizowane z udziałem środków unijnych wynoszą 7361 257,52 zł.

Planowane dochody na III kwartał 2017 rok ze sprzedaży majątku wynoszą 357 300,00 zł. Realizacja tych dochodów w ciągu 3 kwartałów 2017 roku wyniosła 181 465,54 zł, co stanowi 50,79 % planu. W roku 2018 dochody z tego tytułu zaplanowano w wysokości 612 899,60 zł. Z powyższego wynika, że Gmina planując wartość sprzedaży majątku nie uwzględniła wymogów wynikających z art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w odniesieniu do realistyczności planowania. Zdaniem Składu Orzekającego skoro wartość sprzedaży za trzeci kwartał 2017 stanowi połowę dochodów przyjętych do planu z tytułu sprzedaży majątku gminy, to trudno zakładać w kolejnym roku budżetowym sprzedaż majątku wyższą o 71,54 % od planowanej sprzedaży na poprzedni rok budżetowy,

której pełna realizacja w 2017 roku może być wątpliwa. Skład Orzekający uważa, że realne planowanie powyższych dochodów jest niezwykle istotne. Kwota dochodów ze sprzedaży majątku stanowi bowiem składnik relacji wskazanej w art. 243 ustawy, niezbędnej do określenia możliwości Gminy w zakresie zadłużenia i jego obsługi. W przypadku sytuacji finansowej Gminy gdzie mogą wystąpić konsekwencje z tytułu przekroczenia wskaźników z art. 243 ustawy o finansach publicznych zarówno na etapie podejmowania uchwały budżetowej oraz w czasie jej realizacji, tym bardziej nierealistyczne planowanie może mieć wpływ na niedochowanie warunków spłaty zobowiązań dłużnych w oparciu o wyliczenie zindywidualizowanego wskaźnika spłat. Na relacje pomiędzy wskaźnikami planowanymi a dopuszczalnymi zwrócono uwagę w opinii o projekcie WPF.

Wydatki majątkowe stanowiące 20,17 % ogółu wydatków zaplanowanych na 2018 rok, w 11,84 % sfinansowane zostaną zaciągniętymi zobowiązaniami.

Zaplanowana rezerwa ogólna i rezerwa celowa mieszczą się w ustawowo określonej relacji do planowanych wydatków. Rezerwę celową przeznacza się na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego.

Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu Gminy sporządzono zgodnie z wymogami art. 215 ustawy, tj. w podziale na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i dla jednostek spoza tego sektora, z wyodrębnieniem dotacji podmiotowych i celowych.

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 oraz 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. Dochody z tytułu opłaty pobieranej za gospodarowanie odpadami komunalnymi przeznaczono na wydatki dotyczące odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych.

W projekcie uchwały budżetowej przewidziano udzielenie upoważnień dla Wójta Gminy Dąbrowa Chełmińska wynikających z art. 212 ust. 2 pkt 1 ustawy do zaciągania pożyczek i kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu, sfinansowanie planowanego deficytu. Na mocy art. 212 ust. 2 pkt 2 w związku z art. 258 ust. 1 pkt 1 ustawy w projekcie zawarto upoważnienie dla Wójta do dokonywania zmian w budżecie, w zakresie wydatków bieżących między rozdziałami i paragrafami w tym wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz w zakresie wydatków majątkowych z wyłączeniem wprowadzania nowych zadań i odstąpienia od zadań zaplanowanych. Ponadto postanowiono udzielić organowi wykonawczemu upoważnienia do lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy. W projekcie uchwały upoważniono również organ wykonawczy do udzielania pożyczek do wysokości określonej w budżecie.

W projekcie budżetu zabezpieczono wydatki na realizację przedsięwzięć przez poszczególne sołectwa Gminy, w ramach funduszu sołectkiego, bowiem Gmina podjęła uchwałę o wyodrębnieniu w 2017 roku funduszu sołectkiego. Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 2 pkt 6 ustawy z dnia 21 lutego 2014 roku o funduszu sołectkim

(Dz. U. z 2014 r. poz. 301 z późn. zm.). Środki funduszu przeznacza się na realizację przedsięwzięć, o których mowa w art. 5 ustawy, które są zadaniami własnymi gminy, służą poprawie warunków życia mieszkańców i są zgodne z strategią rozwoju gminy.

Sposób ogłoszenia uchwały budżetowej i zapis dotyczący jej wejścia w życie, o ile zostanie ona podjęta do końca roku 2017, jest zgodny z obowiązującymi przepisami.

Zdaniem Składu Orzekającego projekt uchwały zawiera obligatoryjne elementy określone w ustawie o finansach publicznych oraz spełnia ustawowe wymogi dotyczące finansów jednostki samorządu terytorialnego.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, wydano opinię jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Pouczenie:

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 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 t.j.) od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w terminie 14 dni od daty doręczenia opinii