



Uchwała Nr 7/P/2017
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 4 grudnia 2017 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Rogowo 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 Gminy Rogowo na 2018 r.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Rogowo 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 Gminy Rogowo na 2018 r. wraz z objaśnieniami celem zaopiniowania.

Badając projekt uchwały budżetowej Gminy Rogowo 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 19 849 057,00 zł, w tym: dochody bieżące 19 700 624,00 zł oraz dochody majątkowe 148 433,00 zł. Wydatki budżetowe ustalono w kwocie 28 742 157,00 zł, w tym: wydatki bieżące 19 457 483,00 zł oraz wydatki majątkowe 9 284 674,00 zł.

Przyjęte w projekcie uchwały budżetowej dochody majątkowe stanowią 0,7 % planowanych dochodów ogółem i dotyczą dotacji celowej z tytułu pomocy finansowej w związku z realizacją zadania pn. „Budowa drogi gminnej nr 12050C Charszewo-Ruda.”

Przyjęte w projekcie budżetu inwestycje stanowią 32,3 % planowanych wydatków budżetowych. Planowane wydatki inwestycyjne zostaną sfinansowane w 100 % kredytami i pożyczkami.

Przedłożony projekt uchwały budżetowej na 2018 r. zakłada budżet z deficytem w wysokości 8 893 100,00 zł, który stanowi 44,8 % planowanych dochodów budżetowych.

Przychody budżetu z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w wysokości 9 193 336,00 zł przeznaczono na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego oraz na planowane rozchody budżetu z tytułu spłaty rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 300 236,00 zł. Z objaśnień do budżetu wynika, że po sporządzeniu bilansu za 2017 r. prognozuje się uzyskanie wolnych środków, które zostaną przeznaczone na spłatę rat pożyczek i kredytów w 2018 r.

Gmina na 2018 r. zaplanowała dochody bieżące wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 243 141,00 zł, a zatem spełniony został wymóg wynikający z art. 242 ust.1 ustawy. Skład Orzekający wskazuje, że 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. Natomiast średnia arytmetyczna tego wskaźnika z trzech lat poprzedzających rok budżetowy, stanowi wskaźnik dopuszczalnej spłaty zadłużenia danej jednostki samorządu terytorialnego w danym roku budżetowym. Zatem wysokość wskaźnika dopuszczalnej spłaty zadłużenia w latach 2019 - 2020 będzie uwarunkowana uzyskaną nadwyżką operacyjną w latach 2016 - 2018. Ma to istotne znaczenie w związku z zaciąganiem zobowiązaniami i ich spłatą.

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 przeznacza 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.

Zgodnie z 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 na uposażenie i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz na wydatki majątkowe. Organ wykonawczy upoważniono także do udzielania poręczeń do kwoty 200 000,00 zł i gwarancji do kwoty 200 000,00 zł oraz udzielania

w roku budżetowym pożyczek do łącznej kwoty 50 000,00 zł. Do tych upoważnień 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 Gminy Rogowo na lata 2018 - 2032 (dalej Prognoza) w zakresie obowiązujących przepisów art. 242 i art. 243 ustawy. Z Prognozy wynika, że w latach 2019 i 2020 relacja wskaźnika planowanej spłaty rat oscyluje na granicy wskaźnika dopuszczalnej spłaty zadłużenia. Różnica pomiędzy wskaźnikami wynosi: 0,25 % w 2019 r. i 0,07 % w 2020 r.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że warunkiem zachowania relacji, o której mowa w art. 243 ustawy, jest wykonanie budżetu w latach 2017 - 2018 w wielkościach co najmniej zaplanowanych. Niezachowanie wymaganej przepisami ustawy relacji art. 243 może skutkować brakiem możliwości uchwalenia budżetu w tych latach.

W ocenie Składu realizacja budżetu roku 2018 będzie wymagała bieżącego monitorowania dochodów bieżących oraz szczególnej dyscypliny ponoszenia wydatków bieżących. W przypadku wystąpienia nieprawidłowości organy Gminy winny dokonać zmian zapewniających zachowanie relacji 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