

Uchwała Nr SO - 0952/52/2/Ka/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 grudnia 2017 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Opatówek na 2018 rok

Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 roku, z późn. zm., w składzie:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Zofia Freitag
Teresa Marczak

działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 roku poz.561) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), wyraża o przedłożonym w dniu 15 listopada 2017 roku przez Burmistrza Gminy Opatówek projekcie uchwały budżetowej na 2018 rok

opinię pozytywną
z uwagami opisanymi w pkt V uzasadnienia

Uzasadnienie

I. Projekt uchwały budżetowej Gminy Opatówek na 2018 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 15 listopada 2018 roku. Został on sporządzony z uwzględnieniem wymogów określonych w Uchwale Nr 233/10 Rady Gminy Opatówek z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

II.1. W projekcie uchwały budżetowej Gminy Opatówek na rok 2018 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 45.530.786,80 zł, w tym dochody bieżące – 42.380.262,80 zł,
- b) wydatki w kwocie 53.055.662,80 zł, w tym wydatki bieżące - 39.101.239,80 zł,
- c) przychody w wysokości 8.336.250 zł,
- d) rozchody w kwocie 811.374 zł.

Zatem została zachowana zasada określona w art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, iż 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 ww. ustawy.

Deficyt budżetu wynosi 7.524.876 zł i zgodnie z postanowieniem § 3 projektu uchwały budżetowej zostanie sfinansowany przychodami z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Z przedłożonego tutaj sprawozdania Rb-Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”, sporządzonego na dzień 30 września 2017 r. wynika, iż zadłużenie Gminy Opatówek wynosi 1.978.390,51 zł, co stanowi 4,06 % planowanych na koniec III kwartału dochodów. Wielkość ta to zadłużenie z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek.

Zadłużenie Gminy Opatówek określone w projekcie wieloletniej prognozie finansowej na lata 2018 - 2027 na koniec roku 2018 wynosi 14.497.586,22 zł, co stanowi 31,84 % planowanych dochodów.

Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2018 roku rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami oraz potencjalnymi spłatami kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji po doliczeniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę (art. 244 ufp) wynosi 1.035.189 zł, co stanowi 2,27 % planowanych dochodów (dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań z art. 243 ufp wynosi 10,44 %).

2. Dochody i wydatki zaplanowane zostały w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W dochodach i wydatkach budżetowych wyodrębniono dochody i wydatki: bieżące oraz majątkowe. Zatem spełnione zostały wymogi wynikające z art. 235 i art. 236 ustawy o finansach publicznych.

III.1. Planowane dochody Gminy na 2018 rok są niższe o 6,67 % od planowanych dochodów na 2017 rok wg stanu na koniec III kwartału 2017 r. Natomiast dochody bieżące zaplanowano na poziomie niższym o 0,09 % od planowanych w budżecie 2017 r. na dzień 30.09.2017 r. Dochody własne z tytułu podatków i opłat lokalnych zostały zaplanowane w wysokości większej o 1,29 % od planowanych w 2017 r. wg stanu na koniec III kwartału 2017 roku.

2. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dotacje celowe:
 - otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w kwocie 10.838.237 zł,
 - otrzymane z budżetu państwa na zadania własne w kwocie 221.279 zł,
 oraz subwencję ogólną w kwocie 11.981.050 zł, w tym:
 - część wyrównawcza w kwocie 2.149.268 zł,
 - część oświatowa w kwocie 9.831.782 zł.
3. Kwoty dotacji celowych na zadania własne, subwencji, dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami planowane są w wysokości wynikającej z zawiadomienia dysponenta.
4. Skład Orzekający zwraca uwagę na zaplanowanie w 2018 roku dochodów ze sprzedaży majątku na dość wysokim poziomie bo stanowiącym kwotę 90.000 zł. Dochody te planowane na koniec III kwartału 2017 r. w kwocie 90.900 zł zostały wykonane na dzień 30.09.2017 r. zaledwie w kwocie 11.940,82 zł. Zatem planowanie ww. dochodów na wskazanym wyżej poziomie obarczone jest dużym ryzykiem dotyczącym realności wykonania tychże dochodów – brak realizacji tych dochodów wpłynie negatywnie na poziom wskaźnika, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

- IV.1. Planowane wydatki na 2017 rok są niższe o 13,22 % od planowanych w budżecie na 2017 r. wg stanu na koniec III kwartału 2017 roku, w tym wydatki bieżące zaplanowano na poziomie niższym o 2,14 %. Natomiast wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń zaplanowano w kwocie wyższej o 1,18 % od planowanej w budżecie roku 2017 wg stanu na dzień 30.09.2017 r.
2. Planowane w projekcie kwoty rezerw budżetowych: rezerwy ogólnej i rezerwy celowej wypełniają dyspozycję art. 222 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego została ustalona w wysokości spełniającej wymóg art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym.
3. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy (patrz pkt V).

V. Inne zastrzeżenia i uwagi.

Do przedłożonego projektu uchwały budżetowej Gminy Opatówek na 2018 rok Skład Orzekający wnosi następujące zastrzeżenia i uwagi:

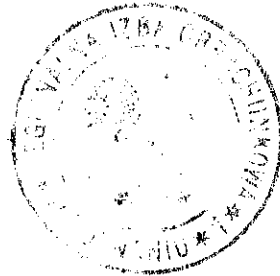
1. W § 9 projektu uchwały niewłaściwie określono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek. W postanowieniu określającym limit pominięto limit na spłaty kredytów i pożyczek. W wyniku analizy projektu uchwały Skład Orzekający ustalił i wskazuje, iż zapis ww. § 9 winien otrzymać następujące brzmienie: Określa się limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek w kwocie 9.336.250 zł, w tym na:
 - pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu Gminy w kwocie 1.000.000 zł
 - finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy w kwocie 7.524.876 zł
 - spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 811.374 zł.
2. W § 10 upoważniono Wójta do zaciągania kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2 - 4 ustawy o finansach publicznych do wysokości 8.336.250 zł. Zgodnie z art. 89 ust. 1 jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na:
 - 1) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
 - 2) finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
 - 3) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów;
 - 4) wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

W projekcie budżetu nie zaplanowano przychodów z tytułu pożyczek na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, upoważnienie w tym zakresie (art. 89 ust. 1 pkt 4) nie ma uzasadnienia.

3. W załączniku Nr 3 pn. „Wydatki majątkowe na 2018 rok” ujęto zadania na które nie przewidziano wydatków, tj. ustalono je jako wartość zerowa. Przykładowo dotyczy to:

- zadania sklasyfikowanego w rozdziale 60095 w § 6050 pn. „Aglomeracja Kalisko – Ostrowska przyjazna rowerzystom - Budowa ścieżek rowerowych,
- zadania sklasyfikowanego w rozdziale 60095 w § 6059 pn. „Przebudowa nawierzchni placu manewrowego przy ul. Poniatowskiego”,
- zadań sklasyfikowanych w rozdziale 90095 w § 6050 : pn. „Renowacja elewacji, kolorystyka elewacji wraz z wymianą pokrycia dachu budynku Domu Fidlera w m. Opatówek”, pn. „Termomodernizacja budynku byłej szkoły podstawowej w m. Michałów”, pn. „Termomodernizacja i przebudowa budynku biblioteki publicznej im. Braci Gillerów filia w Tłokinii Wielkiej oraz zmiana sposobu użytkowania części tego budynku na pomieszczenia przedszkola publicznego”.

Wskazuje się, iż przedmiotem uchwały Rady Miejskiej Gminy Opatówek nie powinno być uchwalanie wartości zerowych na zadaniach inwestycyjnych. Powyższe zadanie nie powinno być ujmowane w załączniku do uchwały budżetowej.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czolnik

Pouczenie: Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.