

**Uchwała nr V/218/2006**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**z dnia 14 grudnia 2006 roku**  
**w sprawie opinii dotyczącej projektu budżetu Gminy Piątek**  
**na 2007 rok.**

Na podstawie art.13 pkt.3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001 roku – Dz.U. nr 55, poz.577 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi :

1. Urszula Wiktorowska - Przewodniczący
2. Beata Kaczmarek - członek
3. Małgorzata Michałek - członek

uchwała, co następuje:

Opiniuje **pozytywnie z uwagami** projekt budżetu Gminy Piątek na 2007 rok.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Wójta Gminy Piątek projekt budżetu gminy na 2007 rok, obejmujący w szczególności następujące dokumenty :

- projekt uchwały Rady Gminy w Piątku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Piątek na 2007 rok;
- zestawienie tabelaryczne planowanych dochodów budżetu Gminy Piątek na 2007r.oraz dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych,
- zestawienie tabelaryczne planowanych wydatków budżetu Gminy Piątek na 2007r.,
- zestawienie limitów wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne w latach 2007 – 2009,
- zestawienie zadań inwestycyjnych w 2007r.,
- zestawienie wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności,
- zestawienie tabelaryczne określające przychody i rozchody budżetu związanych z finansowaniem niedoboru w 2007r.,
- planowane dochody na rok 2007 z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji celowych na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami,
- planowane wydatki na rok 2007 na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami,
- planowany budżet na rok 2007 Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,

- plan finansowy Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na 2007r.,
- plan finansowy Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Piątku,
- część opisową do projektu oraz informację o stanie mienia komunalnego,
- prognozę długu,

W wyniku analizy przedłożonego projektu wraz z materiałami towarzyszącymi Skład Orzekający stwierdził, że projekt budżetu został opracowany zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz.U. nr 155, poz.1014 z późn. zm.). Niemniej jednak w przedłożonym projekcie budżetu Skład Orzekający dopatrył się następujących nieprawidłowości:

Z treści § 3 pkt. 1 projektu uchwały w sprawie uchwalenia budżetu gminy Piątek na rok 2007 wynika, że nadwyżkę budżetu roku 2007 w kwocie 309.265zł - stanowiącą dodatnią różnicę pomiędzy planowanymi dochodami w kwocie 11.894.416 zł. a planowanymi wydatkami w kwocie 11.585.151zł. - . Gmina zamierza przeznaczyć na spłatę rat kredytów w kwocie 118.017zł. oraz pożyczek w kwocie 191.248zł. Jednocześnie w § 3 pkt.2 uchwały ustalono przychody budżetu gminy na łączną kwotę 480.000zł. z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na realizację inwestycji. Przeznaczenie planowanych kredytów i pożyczek wykazano także w źródłach finansowania inwestycji w załącznikach nr: 3 i 3a. W § 3 ustalono również planowane rozchody budżetu z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek w kwocie 789.265zł. Ponadto z zapisów uchwały budżetowej wynika, że planowane do spłaty w 2007r. raty kredytów i pożyczek nie znajdują pełnego pokrycia w środkach budżetowych, gdyż mają pokrycie tylko w kwocie 309.265zł. przy planowanych rozchodach w kwocie 789.265zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że powyższe zapisy pozostają w sprzeczności z przepisami ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych, odnoszącymi się do uchwalania i wykonywania budżetu. Zgodnie bowiem ze wskazaną ustawą nie jest możliwe jednoczesne uchwalenie budżetu z nadwyżką budżetową, którą przeznacza się na spłatę rozchodów i zaplanowanie w budżecie przychodów z tytułu kredytów i pożyczek przeznaczanych na realizację inwestycji. Zgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych różnica pomiędzy dochodami a wydatkami budżetu jednostki samorządu terytorialnego może stanowić odpowiednio nadwyżkę budżetu lub deficyt budżetu gminy. Stosownie do postanowień art. 184 ust.2 pkt. 3 wskazanej ustawy uchwała budżetowa winna określać źródła pokrycia deficytu lub przeznaczenie nadwyżki budżetu. Z przytoczonych przepisów wynika, że przypadku uchwalenia budżetu z nadwyżką wszystkie zaplanowane w budżecie gminy wydatki znajdują swoje pokrycie w planowanych dochodach gminy, a wielkość planowanych dochodów umożliwi przeznaczenie ich części na inne cele niż wydatki budżetowe, w tym spłatę rat kredytów i pożyczek. Dopiero uchwalenie budżetu z deficytem wskazywać będzie, że planowane dochody Gminy nie wystarczają na pokrycie planowanych wydatków i konieczne będzie pozyskanie przez Gminę środków na jego sfinansowanie. Planowany deficyt budżetu może zostać sfinansowany przychodami pochodzącymi ze sprzedaży papierów wartościowych emitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego, kredytów i pożyczek, prywatyzacji majątku, nadwyżki

budżetu z lat ubiegłych lub wolnych środków (art. 168 ust.2 ustawy). Ustawa o finansach publicznych określa również cele na jakie jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki. Art. 82 ustawy o finansach publicznych pozwala jednostkom samorządu terytorialnego na zaciąganie kredytów i pożyczek wyłącznie na finansowanie planowanego deficytu budżetu, pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Oznacza to, że jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki stanowiące przychody budżetu, wyłącznie w przypadku uchwalenia budżetu z deficytem. W obowiązującym stanie prawnym nie istnieje bowiem pojęcie wydatków nie znajdujących pokrycia w planowanych dochodach budżetu. W związku z powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność dostosowania zapisów projektu uchwały w sprawie uchwalenia budżetu i załącznika nr 5 do zgodności z obowiązującymi przepisami.

W § 9 projektu uchwały ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek w kwocie 480.000zł. przy powyższym Skład Orzekający informuje, że przy ustalaniu w uchwale budżetowej limitu zobowiązań, o którym mowa w art. 184 ust.1 pkt 9 ustawy o finansach publicznych, dotyczących zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu, pokrycie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów i emisji papierów wartościowych – należy uwzględnić, że zobowiązania z powyższych tytułów obejmują wszystkie świadczenia do jakich będzie zobowiązana Gmina w związku z zawartymi umowami lub emisją obligacji. W konsekwencji limit zobowiązań, o którym mowa w art. 184 ust.1 pkt 9 u.f.p. dotyczy wszystkich zobowiązań, jakie wynikać będą z zawartych umów lub emisji obligacji, tj. zobowiązań o charakterze podstawowym (np. zobowiązanie do spłaty kwoty głównej kredytu, pożyczki) oraz zobowiązań związanych z kosztami udzielenia kredytu, pożyczki (w szczególności w postaci prowizji, opłat i zabezpieczeń ponoszonych w związku z udzielanym kredytem, pożyczką, itp) lub emisją obligacji.

W § 7 projektu określono plan przychodów i wydatków dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Piątku z dookreśleniem, że określone są one w łącznej kwocie (zbiorczo). Natomiast do przedłożonego projektu budżetu załączono plan finansowy na 2007r. ZGKiM w Piątku. Skład Orzekający zwraca uwagę, że zgodnie z art. 184 ust. 2 pkt 7 uchwała budżetowa winna określać plany przychodów i wydatków zakładów budżetowych lecz w szczególności uchwały budżetowej przy uwzględnieniu przepisów § 39 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych (...). Uchwalenie w budżecie planu finansowego zakładu budżetowego w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej uniemożliwi natomiast kierownikowi zakładu dokonywanie zmian w planie finansowym zgodnie z obowiązującymi przepisami, w tym art. 24 ustawy o

finansach publicznych oraz odpowiednimi przepisami wskazanego rozporządzenia Ministra Finansów.

Skład Orzekający informuje również, że w dniu 16 listopada 2006 roku uchwalona została ustawa o opłacie skarbowej (Dz.U. nr 225, poz.1635) , którą wprowadzono zmiany obowiązujące od 1 stycznia 2007 roku, między innymi:

- w ustawie z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U z 2006r. nr 121, poz.844) polegające na wyeliminowaniu możliwości wprowadzenia przez radę gminy opłaty administracyjnej
- w ustawie z dnia 27 marca 2003 roku o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz.U. nr 80 poz.717 z późn. Zm.) polegające na objęciu opłata skarbową czynności urzędowych w zakresie wydania wypisu i wyrysu ze studium lub planu zagospodarowania przestrzennego
- w ustawie z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. nr 203, poz.1966 z późn. Zm.) będące konsekwencją braku możliwości wprowadzenia przez radę gminy opłaty administracyjnej – polegające na wyłączeniu z dochodów budżetu gminy wpływów z opłaty administracyjnej, jak również wykreśleniu z katalogu przedmiotów objętych opłata skarbową podań i załączników od podań oraz zniesieniu znaków opłaty skarbowej od urzędowych blankietów wekslowych.

Mając na względzie ustawowy obowiązek organu wykonawczego w zakresie opracowania prognozy długu na koniec roku budżetowego i lata następne, wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań, o którym mowa w art. 180 u.f.p. oraz w związku ze zgłaszanymi przez jednostki samorządu terytorialnego wątpliwościami dotyczącymi wykazywania tych danych we „wzorze prognozy długu” – zamieszczonym na stronach internetowych, Skład Orzekający wychodząc naprzeciw oczekiwaniom - załącza do opinii projekt prognozy długu do ewentualnego wykorzystania.

**Opinię Składu Orzekającego o projekcie budżetu Gminy Piątek sformułowaną w niniejszej uchwale stosownie do dyspozycji normy art.121 ust.2 ustawy o finansach publicznych Wójt Gminy jest obowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu, Radzie Gminy w Piątku.**

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, na podstawie art.20 ust.1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do pełnego składu Kolegium.

**Przewodniczący  
Składu Orzekającego**

**mgr Urszula Wiktorowska**