

**Uchwała Nr I /243/2013
z dnia 30 grudnia 2013 roku**

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w sprawie opinii
dotyczącej projektu budżetu Gminy Ksawerów na 2014 rok**

Na podstawie art.13 pkt.3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. z 2012 r., poz. 1113) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|--------------------|------------------|
| 1.Iwona Kopczyńska | - przewodniczący |
| 2.Ewa Śpionek | - członek |
| 3.Beata Kaczmarek | - członek |

uchwala, co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** projekt budżetu Gminy Ksawerów na 2014 rok, **formułując uwagi zawarte w uzasadnieniu.**

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Wójta Gminy Ksawerów projekt budżetu Gminy Ksawerów na 2014 rok.

W projekcie budżetu Gminy na 2014 rok zaplanowano:

- dochody w wysokości 27.460.231 zł,
w tym: bieżące 23.359.333 zł; majątkowe 4.100.898 zł,
- wydatki w wysokości 28.413.310,76 zł,
w tym: bieżące 22.216.113,12 zł; majątkowe 6.197.197,64 zł.

Zaplanowane dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących o 1.143.219,88 zł, zatem planuje się osiągnięcie nadwyżki operacyjnej. Tym samym wypełniona została zasada określona w art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2013 r. poz.885 z późniejszymi zmianami).

Z wielkości ujętych w projekcie budżetu Gminy Ksawerów wynika, że wydatki majątkowe w wysokości 6.197.197,64 zł sfinansowane zostaną:

- dochodami majątkowymi w wysokości 4.100.898 zł, w tym z tytułu sprzedaży majątku w wysokości 1.499.590 zł,
- nadwyżką dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (*nadwyżką operacyjną*) w wysokości 1.143.219,88 zł,
- przychodami zwrotnymi w wysokości 953.079,76 zł.

Powyższe dane wskazują, że nadwyżka operacyjna oraz planowane do uzyskania w 2014 roku dochody z tytułu sprzedaży majątku wpływają w sposób znaczący na ukształtowanie się wysokości wydatków inwestycyjnych założonych w projekcie budżetu na 2014 rok, ponieważ w sumie źródła te pokrywają 42,6% zakładanego w planie poziomu wydatków majątkowych. Mając to na względzie, Skład Orzekający podkreśla, że przyjęte w projekcie budżetu Gminy na 2014 rok założenia finansowe wymagają konsekwentnych działań w celu realizacji planowanego poziomu dochodów bieżących i dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących, przy jednoczesnym uzyskaniu dochodów ze sprzedaży. Skład zwraca przy tym uwagę, że w projekcie zaplanowano sprzedaż tych samych składników majątku, które planowane były do sprzedaży w roku 2013. W związku z tym Skład w niniejszej opinii przypomina o uwadze sformułowanej w opinii Nr I/242/2013, a odnoszącej się do zaciągania przez organ wykonawczy zobowiązań dotyczących realizacji jednorocznych zadań inwestycyjnych, jak i przedsięwzięć.

Formułując pozostałe uwagi do przedłożonego projektu budżetu Gminy Ksawerów na 2014 rok, Skład Orzekający wskazuje na nieprawidłową wysokość limitu zobowiązań z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów oraz emitowanych papierów wartościowych na finansowanie planowanego deficytu budżetowego oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Jak wynika z § 10 pkt 2 projektu limit ten ustalony został w wysokości niższej niż kwota planowanych przychodów z tytułu kredytów i pożyczek budżetu Gminy w 2014 roku, wynosi on bowiem 2.037.231,30 zł podczas gdy przychody ustalono na poziomie 2.249.111,06 zł. W ocenie Składu Orzekającego art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, poprzez zawarte w nim sformułowanie „z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych”, wskazuje na wszystkie zobowiązania, które łączą się z czynnością prawną polegającą na zaciągnięciu kredytu, pożyczki, czy też emisji obligacji. Zatem są to nie tylko zobowiązania o charakterze podstawowym jak, np. zobowiązanie do spłaty kwoty głównej kredytu czy pożyczki, czy też zobowiązanie do wykupu papierów wartościowych, ale również zobowiązania, które można określić mianem ubocznych, uzupełniających, związane przykładowo z kosztami udzielenia kredytu, pożyczki czy organizacji emisji papierów wartościowych (prowizja, opłaty, zabezpieczenie). W związku z tym ww. limit powinien zostać ustalony stosownie do powołanego przepisu, tak by uwzględnione zostało zobowiązanie podstawowe, jak i uboczne.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że tworzona obowiązkowo w budżecie gminy rezerwa na zarządzanie kryzysowe, w przedłożonym projekcie budżetu została ustalona na nieprawidłowym poziomie 50.521 zł (§ 3 pkt 2 lit a)). Wysokość ustalonej rezerwy jest niższa niż 0,5% wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, o których mowa w art. 26 ust.4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 roku o zarządzaniu kryzysowym (Dz.U. z 2007 roku nr 89, poz. 590 ze zm.). Zgodnie z tym przepisem, i związku z art. 222 ust.2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w budżecie jednostki samorządu terytorialnego tworzy się rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości nie mniejszej niż 0,5 % wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu. Zatem minimalna dopuszczalna granica dla przedmiotowej rezerwy, wg danych zawartych w projekcie, to kwota 51762,25 zł. W związku z powyższym, Skład Orzekający wskazuje na konieczność ustalenia tej rezerwy w prawidłowej wysokości.

Skład Orzekający zwraca uwagę na potrzebę dokonania zmiany zapisu §5 ust. 1 proponowanej treści uchwały budżetowej i dodania po słowie „kredytów” słów: „i pożyczek”, bowiem w roku 2014 deficyt budżetu Gminy zostanie także pokryty pożyczką z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w wysokości 366.760 zł.

Skład Orzekający wskazuje również na potrzebę dokonania ponownej analizy treści §4 pkt 2, z którego wynika, że limit wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności ustala się na 2.234.548 zł, zgodnie z załącznikiem nr 3. Zapis ten nie znajduje odzwierciedlenia w załącznikach dołączonych do projektu, gdyż z załącznika nr 3, jak również z załącznik nr 2 –

prezentującego planowane wydatki ogółem budżetu Gminy - wynika, że w roku 2014 nie planuje się wydatków na ww. programy. Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje, że z dokumentów przedłożonych Składowi wynika, że Gmina zawarła umowę o przyznanie pomocy ze środków z budżetu Unii Europejskiej (nr 00258-921-UM05001899/11) i zaplanowano w projekcie budżetu dochody z tytułu środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. W związku z tym, po stronie wydatków budżetu zadania (przedsięwzięcia), których dotyczy ta umowa winny zostać wyodrębnione w wydatkach dotyczących inwestycji finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

W zakresie załącznika nr 8 do projektu (Plan dotacji z budżetu Gminy) Skład Orzekający wskazuje, że dotacje ujęte w części dotyczącej dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych (pozycje 1, 2 i 3) są dotacjami celowymi, a nie podmiotowymi.

Opinię Składu Orzekającego o projekcie budżetu Gminy Ksawerów sformułowaną w niniejszej uchwale Wójt Gminy jest obowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu Radzie, stosownie do art. 238 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.