

**Uchwała nr V/151/2015**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**z dnia 30 grudnia 2015 roku**  
**w sprawie opinii o przedłożonym projekcie budżetu**  
**Gminy Lubochnia na 2016 rok.**

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

1. Roman Drozdowski - przewodniczący
2. Iwona Kopczyńska - członek
3. Paweł Jaśkiewicz - członek

uchwała, co następuje:

Opiniuje **pozytywnie** projekt uchwały budżetowej Gminy Lubochnia na 2016 rok, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Wójta Gminy Lubochnia, zgodnie z art. 238 ust.1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) projekt uchwały budżetowej na 2016 rok wraz z uzasadnieniem oraz wyjaśnieniem dotyczącym omyłki pisarskiej w załączniku nr 5 do projektu uchwały budżetowej.

Opiniując projekt uchwały budżetowej Skład Orzekający wziął pod uwagę w szczególności: treść projektu uchwały w sprawie uchwalenia budżetu, wysokość planowanych dochodów i wydatków budżetu, wielkość planowanego wyniku budżetu oraz przychodów i rozchodów budżetu, a także projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wraz z prognozą kwoty długu.

W wyniku analizy projektu uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Skład Orzekający stwierdził, że projekt został opracowany, co do zasady, zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych. Uchwała budżetowa zawiera postanowienia, które określa art. 212 ustawy o finansach publicznych. Założone w budżecie kwoty rezerw budżetowych są zgodne z art. 222 ustawy o finansach publicznych. W projekcie budżetu zaplanowano dochody bieżące wyższe od wydatków bieżących, tzw. nadwyżkę operacyjną, w kwocie 1.697.853,00 zł. Tym samym spełniona została zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, w myśl której 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.

Z analizy projektu budżetu wynika, że dochody majątkowe zaplanowano w kwocie 430.000,00 zł, z czego 30.000,00 zł stanowią dochody z tytułu sprzedaży majątku, natomiast wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 10.441.880,00 zł. W efekcie w projekcie budżetu założono wydatki ogółem wyższe od dochodów ogółem o kwotę 8.314.027,00 zł. Deficyt budżetu zostanie pokryty przychodami z tytułu kredytów i pożyczek, które zaplanowano w wysokości 8.314.027,00 zł. Pozostałe przychody w części wynoszącej 538.740,50 zł zostaną przeznaczone na sfinansowanie przypadających do spłaty w roku budżetowym rat zobowiązań kredytowo-pożyczkowych.

Wynik budżetu, przychody i rozchody oraz związana z nimi wysokość długu Gminy są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubochnia, co wypełnia dyspozycję normy art. 229 ustawy o finansach publicznych. Założone w projekcie budżetu wartości dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zostały objaśnione w części opisowej do projektu.

Z uwagi na przewidywany stan zadłużenia Gminy na dzień 1 stycznia 2016 roku, a także planowane przychody oraz rozchody budżetu, wysokość długu na koniec roku 2016 powinna wynosić 13.170.205,72 zł, co stanowi 60,20% planowanych ogółem dochodów budżetu. Założona w 2016 roku wysokość spłaty rat kredytów wraz z należnymi od nich odsetkami, do planowanych dochodów ogółem, wynosi 2,07%. Natomiast dopuszczalny poziom spłaty zadłużenia Gminy Lubochnia w roku 2016, którego wyznacznikiem zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych jest średnia arytmetyczna z obliczonych z ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu, wynosi 9,25% (w oparciu o dane dotyczące wykonania dochodów i wydatków budżetu za lata 2013-2014 oraz planowane wartości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za trzy kwartały 2015 roku). Powyższe oznacza, że łączna kwota spłaty zadłużenia w roku 2016 mieści się w przewidywanym wskaźniku zadłużenia ustalonym na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. Z prognozy kwoty długu opracowanej przez Gminę Lubochnia wynika ponadto, że dopuszczalny wskaźnik zadłużenia nie zostanie przekroczony w żadnym roku objętym wieloletnią prognozą finansową.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę na planowaną w budżecie rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego, której wysokość ustalona w kwocie 45.000,00 zł jest niezgodna z dyspozycją art. 26 ust.4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 roku o zarządzaniu kryzysowym. Stosownie do przywołanego przepisu 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. Należy zatem ustalić prawidłowo kwotę wskazanej rezerwy, która w przypadku Gminy Lubochnia powinna wynosić, co najmniej 45.106,47 zł (0,5% od kwoty 9.021.294,00 zł).

Ponadto Skład Orzekający podnosi, że w załączniku nr 5 do projektu uchwały budżetowej w rozdziale 85213 wpisano pomyłkowo, jak wynika z wyjaśnienia Wójta Gminy Lubochnia, planowane wydatki w kwocie 3.648,00 zł, zamiast w kwocie 3.684,00 zł, w wyniku czego suma wydatków w dziale 852 wynosi 2.240.204,00 zł, zamiast 2.240 240,00 zł, a podsumowanie tabeli wynosi 2.304.707,00 zł, zamiast 2.304.743,00 zł.

Skład Orzekający wskazuje również, że w § 10 pkt 1 projektu uchwały budżetowej zostało zawarte upoważnienie dla Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na pokrycie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 8.852.767,50 zł, wyższej od kwoty przychodów z tytułu kredytów i pożyczek, które zostały zaplanowane w wysokości 8.709.845,96 zł.

Opinię Składu Orzekającego o projekcie uchwały budżetowej Gminy Lubochnia na 2016, sformułowaną w niniejszej uchwale, stosownie do dyspozycji art. 238 ust.3 ustawy o finansach publicznych, Wójt Gminy jest obowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu, Radzie Gminy Lubochnia.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, na podstawie art. 20 ust.1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.