

**Uchwała Nr V/208/2016**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**

**z dnia 22 grudnia 2016 roku**

**w sprawie opinii o przedłożonym projekcie budżetu Gminy**  
**Budziszewice na 2017 rok**

Na podstawie art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 561)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- |                     |                  |
|---------------------|------------------|
| 1. Tomasz Karwicki  | - przewodniczący |
| 2. Roman Drozdowski | - członek        |
| 3. Krzysztof Kozik  | - członek        |

**uchwała, co następuje:**

opiniuje się **pozytywnie** projekt uchwały budżetowej Gminy Budziszewice na 2017 rok, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Wójta Gminy Budziszewice, zgodnie z art. 238 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1870), projekt uchwały budżetowej na 2017 rok wraz z uzasadnieniem.

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, za wyjątkiem kwoty rezerwy celowej na zarządzanie kryzysowe.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że ustalona w § 6 pkt 2 lit. a) wysokość rezerwy na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w kwocie 5.000,00 zł, nie odpowiada wymogowi zawartemu w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 roku o zarządzaniu kryzysowym (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 1166 z późniejszymi zmianami). Stosownie do art. 26 ust. 4 wskazanej wyżej ustawy, 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. Według danych przedstawionych w projekcie budżetu Gminy na 2017 rok, w zakresie planu wydatków budżetu ogółem, wydatków na inwestycje, obsługę długu oraz na wynagrodzenia i pochodne, minimalna kwota przedmiotowej rezerwy winna wynosić 23.852,99 zł.

W projekcie budżetu zaplanowano dochody bieżące wyższe od wydatków bieżących, tzw. nadwyżkę operacyjną, w kwocie 696.363,00 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 uprzednio opisaney ustawy. Z analizy projektu budżetu wynika, że dochody majątkowe zaplanowano w wysokości 644.404,00 zł, natomiast wydatki majątkowe zaplanowano w wysokości 2.298.159,00 zł, a które to wydatki sfinansowane zostaną: nadwyżką dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (nadwyżką operacyjną) w wysokości 696.363,00 zł, przychodami z tytułu zaciąganych kredytów w wysokości 957.392,00 zł, a także dochodami majątkowymi w wysokości 644.404,00 zł pochodzącymi: z dotacji celowej z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 473.498,00 zł oraz ze środków na dofinansowanie własnych inwestycji pozyskanych z innych źródeł w wysokości 120.906,00 zł. Ponadto w projekcie budżetu założono wydatki ogółem wyższe od dochodów ogółem o kwotę 957.392,00 zł, co oznacza planowany deficyt budżetu. Deficyt ten zostanie pokryty przychodami z tytułu kredytów i pożyczek, które zaplanowano w wysokości 1.153.560,00 zł. Pozostałe przychody w części wynoszącej 196.168,00 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 Budziszewice, co wypełnia dyspozycję normy zawartej w 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. Przy powyższym należy zwrócić uwagę, że w projekcie uchwały budżetowej na 2017 rok wprowadzie zaplanowano po stronie wydatków (dział 757, rozdział 75704, § 8030), kwotę poręczeń udzielonych przez Gminę, jednakże rzeczony wydatki, zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 7 ustawy o finansach publicznych, winny znaleźć odzwierciedlenie w treści normatywnej projektu.

Jak wynika z przedłożonego projektu uchwały budżetowej Gminy Budziszewice na 2017 rok rozchody tegoż budżetu zaplanowano w wysokości 196.168,00 zł z przeznaczeniem na spłatę zaciągniętych pożyczek i kredytów. Założona w 2017 roku wysokość spłaty rat kredytów wraz z należnymi od nich odsetkami, do planowanych dochodów ogółem, wynosi 1,64%. Natomiast dopuszczalny poziom spłaty zadłużenia Gminy Budziszewice w roku 2017, 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 9,48%. Powyższe oznacza, że łączna kwota spłaty zadłużenia

w roku 2017 mieści się w przewidywanym wskaźniku zadłużenia ustalonym na podstawie art. 243 przedmiotowej ustawy. Ponadto z prognozy kwoty długu opracowanej przez Gminę Budziszewice wynika, że dopuszczalny wskaźnik zadłużenia nie zostanie przekroczony w żadnym roku objętym wieloletnią prognozą finansową.

Ponadto należy zwrócić uwagę, że w roku 2018 wskaźnik planowanych spłat zobowiązań jest możliwy do osiągnięcia przy zastosowaniu wyłączeń na podstawie art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z wyżej wskazanym przepisem z kwoty zobowiązań do spłaty podlegają wyłączeniu kwoty spłat kredytów i pożyczek zaciągnięte na finansowanie projektów realizowanych z udziałem środków UE wraz z należnymi odsetkami. W przypadku Gminy Budziszewice wskaźnik spłaty zobowiązań do dochodów ogółem oraz dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia w roku 2018 przedstawia się następująco: 9,41% (po uwzględnieniu wyłączeń 2,18%)/8,40%. Jednocześnie należy podkreślić, że w przypadku niespełnienia warunków, o których mowa w ust. 3a, lub gdy określone w umowie o dofinansowanie środki, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, nie zostaną przekazane albo po ich przekazaniu zostanie orzeczony ich zwrot, Gmina nie będzie mogła emitować papierów wartościowych, zaciągać kredytów, pożyczek ani udzielać poręczeń i gwarancji do czasu spełnienia relacji, o której mowa w ust. 1, uwzględniając w tej relacji kwotę zobowiązań związaną z: 1) nieprzekazanymi środkami lub środkami, w stosunku do których orzeczono zwrot; 2) niespełnieniem warunków, o których mowa w ust. 3 lub 3a (art. 243 ust. 4 ustawy o finansach publicznych).

Z uwagi na okoliczność, że planowane przychody i rozchody budżetu mają bezpośredni wpływ na wysokość długu publicznego Gminy, Skład Orzekający stwierdził, że wysokość długu na koniec roku budżetowego wynosić będzie 1.518.064,00 zł, co stanowi 15,74% planowanych dochodów budżetu ogółem.

Skład Orzekający wskazuje również przy powyższym, że na koniec III kwartału 2016 roku nie zrealizowano planowanych dochodów ze sprzedaży majątku w wysokości 50.000,00 zł. Tym samym należy przypomnieć, iż wysokość dochodów ze sprzedaży majątku ma istotny wpływ na obliczenie indywidualnego dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia Gminy ustalonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych, który jest ustalany jako średnia arytmetyczna relacji z trzech poprzedzających lat – dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu tej jednostki.

Opinię Składu Orzekającego o projekcie uchwały budżetowej Gminy Budziszewice na rok 2017, sformułowaną w niniejszej uchwale, stosownie do dyspozycji normy zawartej w art. 238 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, Wójt Gminy Budziszewice jest obowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu, Radzie Gminy Budziszewice.

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