

Uchwała nr V/211/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
z dnia 22 grudnia 2016 roku
w sprawie opinii o przedłożonym projekcie budżetu
Gminy Wartkowice 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. Krzysztof Kozik - przewodniczący
2. Roman Drozdowski - członek
3. Tomasz Karwicki - członek

uchwała, co następuje:

opiniuje **pozytywnie** projekt budżetu Gminy Wartkowice na 2017 rok, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

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

Opiniując projekt budżetu 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. Przy powyższym należy jednak zwrócić uwagę, że w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej uwzględnione zostały kwoty poręczeń pożyczki. Skład Orzekający po analizie projektu uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej podnosi, iż w projekcie uchwały budżetowej na 2017 rok nie zaplanowano środków na spłatę tychże poręczeń, co zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 7 ustawy o finansach publicznych winno znaleźć odzwierciedlenie w treści przedłożonego projektu budżetu.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że ustalona w § 7 pkt 1 wysokość rezerwy ogólnej w kwocie 36.610,33 zł, nie odpowiada wymogowi zawartemu w art. 222 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Stosownie do wskazanego wyżej przepisu, w budżecie jednostki samorządu terytorialnego tworzy się rezerwę ogólną, w wysokości nie niższej niż 0,1% i nie wyższej niż 1% wydatków budżetu. Według

danych przedstawionych w projekcie budżetu Gminy na 2017 rok, w zakresie planu wydatków budżetu ogółem, minimalna kwota przedmiotowej rezerwy winna wynosić 36.615,01 zł.

Skład Orzekający zwraca również uwagę, na oczywistą omyłkę pisarską w § 3 projektu uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wartkowice na 2017 r., polegającą na błędnym wskazaniu roku (2016), którego dotyczy ustalanie wydatków oraz ujęcie, w załączniku nr 5 – „Wydatki z zakresu administracji rządowej” do wskazanego wyżej projektu, dochodów z zakresu administracji rządowej.

Przyjęte w projekcie budżetu wartości są – co do zasady – zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy Gminy, w szczególności w zakresie wyniku budżetu, przychodów i rozchodów oraz związanej z nimi wysokości długu Gminy, co wypełnia dyspozycję normy art. 229 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zwraca uwagę na następujące rozbieżności między dokumentami:

- odmienne nazwy zadań w projekcie uchwały budżetowej w stosunku do projektu uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej („Termomodernizacja budynku przedszkola w Wartkowicach” w stosunku do „Termomodernizacja budynku przedszkola”, „Tablica interaktywna z oprogramowaniem” i „Zmywarka z funkcją wyparzania” w stosunku do „Równe szanse, równy start”)

- niższe wydatki na obsługę długu w projekcie uchwały budżetowej (150.000,00 zł) w stosunku do wartości przyjętej w projekcie uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej (171.600,00 zł)

- brak kwoty przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, zgodnie z zawartą umową, z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego w projekcie uchwały budżetowej w stosunku do wartości przyjętej w projekcie uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej (24.014,00 zł).

W projekcie budżetu zaplanowano wydatki bieżące niższe niż dochody bieżące, oznacza to tzw. nadwyżkę operacyjną. Spełniona została zatem zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą 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 o finansach publicznych.

W projekcie budżetu założono wyższe wydatki ogółem od dochodów ogółem o kwotę 873.557,95 zł, co oznacza planowany w tej wysokości deficyt budżetu, który zostanie sfinansowany kredytem długoterminowym. Pozostałe przychody w części wynoszącej 1.299.142,05 zł zostaną przeznaczone na sfinansowanie przypadających do spłaty w roku budżetowym rat zobowiązań kredytowo-pożyczkowych. Z analizy projektu budżetu wynika ponadto, że wydatki majątkowe w wysokości 10.754.801,12 zł zostaną sfinansowane dochodami majątkowymi w wysokości 6.049.929,99 zł, w tym dochodami z tytułu sprzedaży majątku w wysokości

60.000,00 zł, nadwyżką dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (nadwyżką operacyjną) w wysokości 3.831.313,18 zł, a w pozostałej części przychodami z tytułu kredytów we wskazanej w zadaniu pierwszym niniejszego akapitu wysokości. Tym samym dla sfinansowania planowanego poziomu wydatków majątkowych, niezbędne jest osiągnięcie zaplanowanych dochodów majątkowych, jak również zrealizowanie założonego poziomu nadwyżki operacyjnej. Z uwagi na powyższe Skład Orzekający podkreśla, że założenia finansowe przyjęte w projekcie budżetu Gminy na 2017 rok wymagają konsekwentnych działań w celu realizacji planowanego poziomu dochodów oraz szczególnej dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących i nieprzekroczeniu ustalonego ich poziomu.

Z uwagi na przewidywany stan zadłużenia Gminy na dzień 1 stycznia 2017 roku, a także planowane przychody oraz rozchody budżetu, wysokość długu na koniec roku 2017 powinna wynosić 5.932.850,95 zł, co stanowi 19,95% planowanych ogółem dochodów budżetu. Założona w 2017 roku wysokość spłaty rat kredytów wraz z należnymi od nich odsetkami, do planowanych dochodów ogółem, wynosi 5,02%. Natomiast dopuszczalny poziom spłaty zadłużenia Gminy Wartkowice 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 12,63% (w oparciu o dane dotyczące wykonania dochodów i wydatków budżetu za lata 2014-2015 oraz planowane wartości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za trzy kwartały 2016 roku). Powyższe oznacza, że łączna kwota spłaty zadłużenia w roku 2017 mieści się w przewidywanym wskaźniku zadłużenia ustalonym na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. Z prognozy kwoty długu opracowanej przez Gminę Wartkowice wynika ponadto, że dopuszczalny wskaźnik zadłużenia nie zostanie przekroczony w żadnym roku objętym wieloletnią prognozą finansową.

Do uchwały budżetowej opracowano odrębne załączniki obejmujące dochody budżetu i wydatki finansowane tymi dochodami, związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu, o czym stanowi art. 237 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

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

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