

Uchwała nr V/232/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
z dnia 30 grudnia 2016 roku
w sprawie opinii o przedłożonym projekcie budżetu
Gminy Grabów 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. Roman Drozdowski - przewodniczący
2. Krzysztof Kozik - członek
3. Tomasz Karwicki - członek

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie projekt uchwały budżetowej Gminy Grabów na 2017 rok, z zastrzeżeniami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Wójta Gminy Grabów, 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 oraz autopoprawką.

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, w tym prognozy 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 497.160,92 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 555.000,00 zł

z tytułu sprzedaży majątku, natomiast wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 750.000,00 zł. W efekcie w projekcie budżetu założono dochody ogółem wyższe od wydatków ogółem o kwotę 302.160,92 zł. Projekt budżetu nie przewiduje przychodów, a jedyne źródło finansowania rat zobowiązań kredytowo-pożyczkowych w kwocie 302.160,92 zł stanowić ma planowana nadwyżka budżetu.

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 Grabów, co wypełnia dyspozycję normy art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Założone w projekcie budżetu wartości dochodów i wydatków zostały objaśnione w części opisowej do projektu. Jednakże Skład Orzekający podnosi, że projekt uchwały budżetowej w zakresie planowanych wydatków, zamieszczonych w załączniku nr 2, został sporządzony w szczególności **dział, rozdział, grupa wydatków**, natomiast zgodnie z § 3 ust.1 pkt 2 uchwały nr III/5/2010 Rady Gminy Grabów z dnia 28 grudnia 2010 roku w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, w brzmieniu nadanym na mocy § 1 uchwały nr XI/67/2011 Rady Gminy Grabów z dnia 29 grudnia 2011 roku, projekt uchwały budżetowej obejmuje łączną kwotę planowanych wydatków **w układzie działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej** z wyodrębnieniem wydatków bieżących i wydatków majątkowych. Powyższe powoduje konieczność przygotowania planu wydatków w wymaganej szczególności.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że z § 6 projektu uchwały budżetowej wynika, że rezerwa ogólna zostanie utworzona w kwocie 65.549,32 zł, natomiast z załącznika nr 5 do uchwały wynika, że rezerwa ogólna zostanie utworzona w kwocie 55.549,32 zł.

Zgodnie z załącznikiem nr 12 do projektu uchwały budżetowej dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi założono w wysokości **480.000,00 zł**, a wydatki z zakresu gospodarki odpadami w wysokości **411.000,00 zł** (dział 900, rozdział 90002). Z uwagi na powyższe należy podnieść, że zgodnie z art. 6r ust.1aa ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity: Dz.U. z 2016, poz. 250 z późn. zm.) środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Należy zatem ponownie przeanalizować możliwości Gminy w zakresie pozyskania dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz potrzeby związane z kosztami funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, celem uchwalenia budżetu, w którym przedmiotowe dochodów nie będą przewyższały kosztów funkcjonowania systemu.

W załączniku nr 9 do projektu uchwały budżetowej została wpisana dotacja dla OSP z terenu Gminy Grabów w wysokości 93.900,00 zł, natomiast z planu wydatków zawartego w załączniku nr 2 do projektu uchwały wynika na przedmiotowy cel dotacja w kwocie 75.000,00 zł.

Ponadto ustalona w projekcie budżetu wpłata na rzecz izby rolniczej w wysokości 30.000,00 zł (dział 010, rozdział 01030, § 2850), nie odpowiada

wymogowi zawartemu w art. 35 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 roku o izbach rolniczych (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r., poz. 1315), zgodnie z którym dochody izb pochodzą: z odpisu w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego pobieranego na obszarze działania izby, co w przypadku przedłożonego projektu budżetu Gminy Grabów stanowi 32.600,00 zł.

W załączniku nr 14 do projektu uchwały budżetowej został zawarty plan wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego, przy czym Skład Orzekający zauważa, że celem zapewnienia jawności finansów publicznych należy uzupełnić zawarte w tym załączniku dane o informacje dotyczące sklasyfikowania poszczególnych wydatków w palnie wydatków budżetu (wskazanie działu, rozdziału oraz określenia, czy dane przedsięwzięcie stanowi wydatek bieżący czy majątkowy).

Skład Orzekający podnosi, aby wydatki własne sklasyfikowane w rozdziale 75011 przeklasyfikować do rozdziału 75023 lub innych rozdziałów dotyczących zadań własnych Gminy. Podobnie wydatki sklasyfikowane w rozdziale 90003, związane z zatrudnieniem pracownika Urzędu Gminy przeklasyfikować do rozdziału 75023.

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 4.062.381,13 zł, co stanowi 18,74% planowanych ogółem dochodów budżetu. Założona w 2017 roku wysokość spłaty rat kredytów wraz z należnymi od nich odsetkami, do planowanych dochodów ogółem, wynosi 1,77%. Natomiast dopuszczalny poziom spłaty zadłużenia Gminy Grabów 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 3,47% (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 Grabów wynika ponadto, że dopuszczalny wskaźnik zadłużenia nie zostanie przekroczony w żadnym roku objętym wieloletnią prognozą finansową, przy czym w latach **2018-2019 oraz 2022-2028** możliwość spłaty długu obciążona jest ryzykiem, gdyż we wskazanych latach **poziom obciążenia budżetów spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego** (w latach: 2018, 2022-2024 oraz 2027 różnica pomiędzy tymi wskaźnikami nie przekracza 1%, a w latach: 2019, 2025, 2026 oraz 2028 nieznacznie przekracza 1%).

Opinię Składu Orzekającego o projekcie uchwały budżetowej Gminy Grabów na 2017, 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 Grabów.

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.