

Uchwała nr V/256/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
z dnia 30 listopada 2017 roku
w sprawie opinii o przedłożonym projekcie budżetu
Gminy Rokiciny na 2018 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 Rokiciny na 2018 rok, z istotną uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Wójta Gminy projekt budżetu na 2018 rok wraz z uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi. Skład wskazuje, że projekt ten został przedłożony Regionalnej Izbie Obrachunkowej w dniu 24 listopada 2017 roku. Stosownie natomiast do art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t.: Dz.U. z 2016 r., poz. 2077) projekt uchwały budżetowej należy przedłożyć Izbie w terminie do dnia 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy. Skład Orzekający wskazuje zatem na konieczność przestrzegania ww. terminu w kolejnych latach budżetowych.

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 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.

Wartości przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej dla roku 2018 są co do zasady zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie budżetu na rok 2018, w tym w szczególności nie występują rozbieżności w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu Gminy, co wypełnia zasadę określoną w art. 229 ustawy o finansach publicznych.

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 243.756,10 zł, co oznacza planowany w tej wysokości deficyt budżetu, który zostanie sfinansowany kredytem długoterminowym. Pozostałe przychody w części wynoszącej 931.150,24 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 907.833,19 zł zostaną sfinansowane dochodami majątkowymi w wysokości 42.500,00 zł stanowiącymi dochody z tytułu sprzedaży majątku, nadwyżką dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w kwocie 621.577,09 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 2018 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 2018 roku, a także planowane przychody oraz rozchody budżetu, wysokość długu na koniec roku 2018 powinna wynosić 7.856.740,69 zł, co stanowi 33,41% planowanych ogółem dochodów budżetu. Łączna kwota spłaty zadłużenia w roku 2018 mieści się w przewidywanym wskaźniku zadłużenia ustalonym na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. Z prognozy kwoty długu opracowanej przez Gminę Rokiciny wynika ponadto, że dopuszczalny wskaźnik zadłużenia nie zostanie przekroczony w żadnym roku objętym wieloletnią prognozą finansową. **Skład Orzekający zwraca jednakże uwagę, że w roku 2020 poziom obciążenia budżetów spłatą długu będzie na granicy wskaźnika dopuszczalnego - 4,08%/4,13 (4,22% - według planowanego wykonania 2017 r.). W efekcie spełnienie wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych, w roku 2020 będzie uzależnione od wykonania dochodów ze sprzedaży majątku, planowanych w roku 2019 na poziomie 183.385,00 zł.** Przy powyższym Skład Orzekający podkreśla, że wskazane wyżej wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji przez Gminę dochodów zarówno bieżących, jak i majątkowych, utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych. W przypadku, gdyby założenia przyjęte w prognozie

nie będą osiągane koniecznym stanie się dokonanie korekty wielkości w niej przyjętych.

Założone w budżecie kwoty rezerw budżetowych są zgodne z art. 222 ustawy o finansach publicznych. 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.

Na marginesie Skład Orzekający wskazuje, że w załączniku nr 8 projektu dotyczącym planu wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołectkiego w podziale na sołectwa na rok 2018 ujęto wydatki na zadanie „Zakup 2 szt. prądnic 9 kpl. kombinezonów strażackich dla OSP Łaznowska Wola” realizowane przez fundusz sołectwa Cisów oraz zadanie dotyczące sołectwa Łaznowska Wola „Doprowadzenie wody do pomieszczenia bojowego w OSP oraz montaż umywalki” realizowane przez fundusz sołectwa Michałów przy braku ujęcia wydatków

na powyższe zadania przez fundusz sołectwa Łaznowska Wola. Zgodnie z art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz.U. poz. 301 ze zm.) wniosek sołectwa powinien zawierać wskazanie przedsięwzięć przewidzianych do realizacji na obszarze sołectwa w ramach środków określonych dla danego sołectwa. Realizacja przedsięwzięć z funduszu sołectkiego na terenie innego sołectwa możliwa jest wyłącznie w przypadku wspólnego realizowania przedsięwzięcia (art. 6 ustawy o funduszu sołeckim).

Ponadto ustalona w dziale 010, rozdziale 01030, § 2850 wpłata na rzecz izby rolniczej w wysokości 12.000,00 zł, 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 ze zm.). Stosownie do art. 35 ust. 1 pkt 1 wskazanej wyżej ustawy dochody izb pochodzą: z odpisu w wysokości 2% od uzyskanych wpływów

z tytułu podatku rolnego pobieranego na obszarze działania izby.

Opinię Składu Orzekającego o projekcie budżetu Gminy Rokiciny 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 Rokiciny.

Od niniejszej uchwały, 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.