

Uchwała nr V/341/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
z dnia 22 grudnia 2017 roku
w sprawie opinii o przedłożonym projekcie budżetu
Gminy Lubochnia 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 uchwały budżetowej Gminy Lubochnia na 2018 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 2017 r., poz. 2077) projekt budżetu na 2018 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.

Przyjęte w projekcie budżetu wartości – co do zasady - są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy, w szczególności w zakresie wyniku budżetu, rozchodów oraz związanej z nimi wysokości długu Gminy, co wypełnia dyspozycję normy art. 229 ustawy o finansach publicznych.

W projekcie budżetu założono wydatki bieżące niższe niż planowane dochody bieżące, 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.

Z analizy projektu budżetu wynika ponadto, że wydatki majątkowe w wysokości 18.913.858,00 zł zostaną sfinansowane dochodami majątkowymi w wysokości 6.775.237,38 zł, nadwyżką dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (nadwyżką operacyjną) w wysokości 2.329.477,02 zł, a w pozostałej części przychodami. Tym samym dla sfinansowania planowanego poziomu wydatków majątkowych, niezbędne jest osiągnięcie zaplanowanych dochodów majątkowych, jak również zrealizowanie założonego poziomu nadwyżki operacyjnej.

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 20.412.507,25 zł, co stanowi 55,83% planowanych ogółem dochodów budżetu. Założona w 2018 roku wysokość spłaty rat kredytów wraz z należnymi od nich odsetkami, do planowanych dochodów ogółem, wynosi 2,69%. Natomiast dopuszczalny poziom spłaty zadłużenia Gminy Lubochnia w roku 2018, 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 9,65% (w oparciu o dane dotyczące wykonania dochodów i wydatków budżetu za lata 2015-2016 oraz planowane wartości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za trzy kwartały 2017 roku). Powyższe oznacza, że 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 Lubochnia wynika ponadto, że dopuszczalny wskaźnik zadłużenia nie zostanie przekroczony w żadnym roku objętym wieloletnią prognozą finansową. **Skład Orzekający zwraca uwagę, że w roku 2021 poziom obciążenia budżetu spłatą długu będzie oscylował w granicach wskaźnika dopuszczalnego - 7,57%/7,60% oraz podkreśla, że reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych zachowana zostanie w tymże roku po dokonaniu wyłączeń. Na wysokość wskaźnika spłat m.in. we wskazanym wyżej roku istotny wpływ będą miały również raty kapitałowe, wynikające z planowanych do zaciągnięcia dopiero w 2019 r. zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów. Przy powyższym Skład Orzekający podkreśla, że wskazane wyżej wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji przez Gminę dochodów zarówno bieżących, jak i majątkowych, nieprzekraczania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych. W przypadku, gdy założenia przyjęte w prognozie nie będą osiągnięte koniecznym stanie się dokonanie korekty wielkości w niej przyjętych.**

Na marginesie Skład Orzekający wskazuje, że w załączniku nr 11 projektu dotyczącym planu wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu

sołeckiego w roku 2018 ujęto wydatki na zadanie „Budowa przedszkola w Lubochni” realizowane przez fundusz sołectwa Dąbrowa oraz fundusz sołectwa Dębniak przy braku ujęcia wydatków na powyższe zadanie przez fundusz sołectwa Lubochnia. 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 sołeckiego na terenie innego sołectwa możliwa jest wyłącznie w przypadku wspólnego realizowania przedsięwzięcia (art. 6 ustawy o funduszu sołeckim).

Ponadto w pkt. 25 części II załącznika nr 3 projektu dotyczącego planu nakładów inwestycyjnych na 2018 rok wskazana została klasyfikacja wydatku (dział 700 rozdział 70005) niezgodna z planem wydatków (dział 754 rozdział 75412).

Opinię Składu Orzekającego o projekcie uchwały budżetowej Gminy Lubochnia na rok 2018, 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.