

Uchwała Nr 12/P/ 2018
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 11 grudnia 2018 roku.

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Aleksandrów Kujawski na 2019 rok

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 roku, poz. 561) oraz art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 roku, poz. 2077 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 18 /2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 października 2018 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania ,

Skład Orzekający Nr 9 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodnicząca - Halina Strzelecka
Członkowie : - Elżbieta Osińska
- Jan Sieklucki

p o s t a n o w i ł :

zaopiniować pozytywnie projekt uchwały budżetowej Gminy Aleksandrów Kujawski na 2019 rok, wnosząc uwagę zamieszczoną w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Wójta Gminy Aleksandrów Kujawski zgodnie z art. 238 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. 2077 z późn. zm - dalej ufp) projekt uchwały budżetowej Gminy Aleksandrów Kujawski na 2019 r. wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi.

Przedłożony projekt uchwały budżetowej zawiera obligatoryjne elementy określone w art. 212 ufp. Planowane dochody i wydatki budżetu sklasyfikowane zostały według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Część opisowa projektu budżetu pozwala dokonać oceny prawidłowości zastosowanej klasyfikacji budżetowej oraz zabezpieczenia niezbędnych środków na obligatoryjne zadania własne Gminy.

Projekt uchwały budżetowej zawiera niezbędne elementy określone w art. 212 ufp, w tym m.in.:

- łączną kwotę planowanych dochodów budżetu w wysokości 52.773.485,00 zł, z wyodrębnieniem dochodów bieżących w kwocie 49.577.292,00 zł oraz majątkowych w kwocie 3.196.193,00 zł w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 120.000,00 zł. Należy wskazać, że dochody z tego tytułu mają znaczący wpływ na spełnienie przez jst relacji, o której mowa w art. 243 ufp (art. 212 ust. 1 pkt 1 ufp),
- łączną kwotę wydatków budżetu w wysokości 52.773.485,00 zł z wyodrębnieniem wydatków bieżących w kwocie 43.456.117,00 zł oraz wydatków majątkowych w kwocie 9.317.368,00 zł (art.212 ust. 1 pkt 2 ufp),
- zaplanowany na 2019 rok budżet Gminy Aleksandrów Kujawski jest budżetem zrównoważonym (dochody budżetowe równe wydatkom budżetowym),
- łączną kwotę planowanych przychodów budżetu w wysokości 2.312.959,41 zł oraz rozchodów budżetu w wysokości 2.312.959,41 zł (art. 212 ust. 1 pkt 4 i 5 ufp),
- limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz pokrycie przejściowego deficytu budżetu (art. 212 ust. 1 pkt 6 ufp).

W projekcie budżetu zaplanowano dochody bieżące wyższe od wydatków bieżących (tzw. nadwyżkę operacyjną), co jest zgodne z zasadą określoną w art. 242 ufp, 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 ufp. Zasada ta dotyczy także wykonania budżetu. Wysokość nadwyżki operacyjnej stanowi jeden z elementów oceny możliwości jednostki do angażowania środków własnych na realizację zadań inwestycyjnych oraz zdolności do spłat zobowiązań.

W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano rezerwę ogólną, której kwota mieści się w granicach określonych przepisem art. 222 ust 1 ufp oraz rezerwę celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego, która mieści się w limicie określonym w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 roku o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2018 r., poz. 1401 z późn. zm.).

Projekt uchwały budżetowej zgodnie z art. 214 ufp zawiera załączniki w zakresie planowanych do udzielenia z budżetu Gminy kwot dotacji. Załączniki te sporządzono z podziałem na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i jednostek spoza sektora finansów publicznych, który to obowiązek wynika z art. 215 ust.1 ufp. W załącznikach wyodrębniono dotacje podmiotowe i celowe związane z realizacją zadań Gminy zachowując wymogi art. 215 ust. 2 ufp.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 8 i art. 237 ufp w budżecie wyodrębniono dochody i wydatki finansowane z tych dochodów, związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw.

Dochody pochodzące z udzielanych zezwoleń na sprzedaż alkoholu zgodnie z art. 18 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2018 r., poz. 2137) oraz art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz. U. z 2018, poz. 1030 z późn. zm.) planuje się przeznaczyć na realizację programów przeciwdziałania alkoholizmowi oraz narkomanii.

Wysokość wydatków na zadania wynikające z ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2018 r., poz. 799 z późn. zm.) zaplanowano zgodnie z dyspozycją art. 403 wymienionej ustawy.

W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które planuje się przeznaczyć na wydatki związane z organizacją i funkcjonowaniem na terenie gminy gospodarki odpadami komunalnymi, co zgodne jest z przepisami art. 6 r ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r., poz. 1454 z późn. zm.) z treści którego wynika, dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi powinny pokryć koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

W dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdziale 01030 – „Izby Rolnicze”, zgodnie ze stosownymi przepisami, art. 35 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1027) zabezpieczono wydatki na rzecz Izb Rolniczych.

Do projektu uchwały budżetowej załączono zestawienie wydatków funduszu sołeckiego na 2019 rok. Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z ustawą z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2014 r., poz. 301) przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego muszą być zadaniami własnymi Gminy, służącymi poprawie warunków życia jej mieszkańców oraz muszą być zgodne ze strategią rozwoju Gminy

Wynik budżetu, przychody i rozchody Gminy są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Aleksandrów Kujawski, co wypełnia dyspozycję normy art. 229 ufp. Skład Orzekający wskazuje jednak na konieczność ponownej analizy poziomu długu zakładanego w projekcie uchwały w sprawie zmiany WPF na koniec 2019 r. (załącznik nr 1 do WPF).

Sposób wejścia w życie uchwały budżetowej, o ile zostanie ona podjęta przez organ stanowiący do 31 stycznia 2019 roku, jest zgodny z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa (art. 61 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym Dz. U. z 2018 r., poz. 994 z późn. zm.). Jeśli uchwała zostanie podjęta do końca 2018 r. zapis dotyczący wejścia w życie powinien brzmieć- „Uchwała wchodzi w życie 1 stycznia 2019 roku i podlega publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego”.

Zdaniem Składu Orzekającego przedłożony projekt budżetu Gminy Aleksandrów Kujawski spełnia wymogi formalne i merytoryczne. Projekt uchwały budżetowej zawiera obligatoryjne elementy określone w ustawie o finansach publicznych.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że zgodnie z projektem uchwały w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Aleksandrów Kujawski obejmującej lata 2019-2032 w roku 2019 relacja określająca limit obsługi zadłużenia z art. 243 ufp jest na granicy spełnienia. Wskaźnik planowanej spłaty zadłużenia dla roku 2019 wynosi **5,48 %**, przy dopuszczalnym wskaźniku wynoszącym **6,33 %**. W związku z powyższym realizacja budżetu w 2019 r. będzie wymagała bieżącego monitorowania dochodów i wydatków. Niekorzystne odchylenie w wykonaniu dochodów i wydatków budżetowych w stosunku do wielkości prognozowanych może spowodować przekroczenie dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Halina Strzelecka
Członek Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy