

Uchwała Nr 4 / P / 2017
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 29 listopada 2017 roku.

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Aleksandrów Kujawski na 2018 rok

Działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561) oraz art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) oraz Zarządzenia Nr 4/2017 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 9 listopada 2017 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 2018 rok z uwagami 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., poz. 2077 - dalej ufp) projekt uchwały budżetowej Gminy Aleksandrów Kujawski na 2018 r. wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi.

Zgodnie z art. 211 ust. 5 ufp projekt uchwały budżetowej składa się z budżetu i załączników, a także zawiera niezbędne elementy określone w art. 212 ufp . Zawarte w treści projektu uchwały limity i upoważnienia dla organu wykonawczego związane z wykonywaniem budżetu spełniają wymogi art. 212 i art. 258 ufp.

Plan dochodów i wydatków budżetu opracowany został w formie tabel do uchwały w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

Analiza projektu uchwały budżetowej wskazuje, że na 2018 r. prognozuje się dochody budżetu ogółem w wysokości 50.654.033,00 zł, w tym dochody bieżące w kwocie 43.396.140,00 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 7.257.893,00 zł.

Budżet po stronie dochodów obejmuje podstawowe źródła dochodów, w tym kwotę subwencji ogólnej (oświatowej, równoważącej i wyrównawczej), które są zgodne z wielkościami określonymi w piśmie Ministerstwa Finansów. Dotacje na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej ustalono zgodnie z kwotami planowanymi przez dysponentów.

Wydatki budżetu ogółem zaplanowano w wysokości 57.667.533,00 zł, w tym wydatki bieżące w kwocie 40.763.703,00 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 16.903.830,00 zł.

Jak wynika z powyższych wielkości na 2018 r. zaplanowano budżet z deficytem w wysokości 7.013.500,00 zł, który Gmina planuje sfinansować przychodami pochodzącymi z planowanych do zaciągnięcia kredytów.

Z wielkości ujętych w projekcie uchwały budżetowej Gminy Aleksandrów Kujawski wynika, że wydatki majątkowe w wysokości 16.903.830,00 zł sfinansowane zostaną:

- dochodami majątkowymi w kwocie 7.257.893,00 zł (w tym z tytułu sprzedaży majątku w kwocie 600.000,00 zł),
- przychodami z tytułu kredytów w wysokości 7.013.500,00 zł,
- nadwyżką dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (nadwyżką operacyjną) w wysokości 2.632.437,00 zł.

Z powyższego wynika, że przychody z tytułu kredytów oraz dochodów majątkowych w sposób decydujący wpłyną na ukształtowanie się wysokości wydatków inwestycyjnych zaplanowanych na 2018 rok. Ponadto, również istotny wpływ na wysokość tych wydatków ma planowana do wypracowania nadwyżka operacyjna. Mając to na względzie, Skład Orzekający podkreśla, że przyjęte w projekcie uchwały budżetowej na 2018 rok założenia finansowe wymagają konsekwentnych działań w celu realizacji planowanego poziomu dochodów (w tym ze sprzedaży majątku) oraz szczególnej dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących dla zachowania ustalonego ich poziomu i wypracowania założonej nadwyżki operacyjnej budżetu. W kolejnych latach budżetowych konieczne będzie natomiast zapewnienie spłaty ww. kredytów zgodnie z regułą zawartą w art. 243 ufp.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 4 i 5 ufp w projekcie uchwały budżetowej określono łączną kwotę planowanych przychodów i rozchodów budżetu, określono limit zaciąganych zobowiązań na pokrycie planowanego i przejściowego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań (art. 212 ust. 1 pkt 6 ufp).

Planowane w projekcie uchwały budżetowej dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ufp. Należy pamiętać, że zasada ta obowiązuje zarówno w odniesieniu do planowanego budżetu jak i wykonanego na koniec roku.

Zgodnie z 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 2016 r., poz. 487) oraz art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz. U. z 2017, poz. 783) 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 2017 r., poz. 519) zaplanowano w wysokości zgodnej z dyspozycją art. 403 wymienionej ustawy.

W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 1.200.000,00 zł i wydatki związane z organizacją i funkcjonowaniem na terenie gminy gospodarki odpadami komunalnymi w kwocie 1.250.000,00 zł. Z zapisu tego wynika, iż dochody nie pokrywają w całości zaplanowanych wydatków na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

W 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 2016 r., poz. 1315) zaplanowano wpłaty Gminy na rzecz Izby Rolniczej.

W budżecie utworzono rezerwę ogólną, która mieści się w granicach określonych w art. 222 ust. 1 ufp oraz rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego, którą ustalono w wysokości określonej w art. 26 ust. 4 ustawy o zarządzaniu kryzysowym z dnia 26 kwietnia 2007 r. (Dz. U. z 2017 r., poz. 209).

Do projektu uchwały budżetowej zgodnie z art. 215 ufp załączono załączniki w których ujęto m.in. dotacje udzielane z budżetu dla jednostek nienależących i należących do sektora finansów publicznych w tym dla instytucji kultury.

Projekt budżetu zabezpiecza wydatki na realizację przedsięwzięć w ramach funduszu sołectkiego. Skład Orzekający przypomina, iż zgodnie z ustawą z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołectkim (Dz. U. z 2014 r., poz. 301 z późn. zm.) wskazane przez sołectwa przedsięwzięcia muszą być zadaniami własnymi Gminy, służącymi poprawie warunków życia jej mieszkańców oraz muszą być zgodne ze strategią rozwoju Gminy.

Skład zwraca uwagę iż, z załącznika Nr 2 „Wydatki budżetu Gminy Aleksandrów Kujawski na 2018 rok” wynika, że z budżetu Gminy udzielono dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w wysokości 1.955.000,00 zł. W załączniku Nr 8b „Plan dotacji przekazywanych z budżetu Gminy Aleksandrów Kujawski w roku 2018 dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych wykazano kwotę 1.935.000,00 zł. Jak wynika z analizy budżetu w załączniku tym nie ujęto dotacji w kwocie 20.000,00 zł (dz. 010, rozdz. 01008, § 2830).

Skład Orzekający zwraca uwagę, że zgodnie z projektem wieloletniej prognozy finansowej Gminy Aleksandrów Kujawski na lata 2018-2032, w latach 2018-2021 relacja określająca limit obsługi zadłużenia wynikająca z art. 243 ufp jest na granicy spełnienia. W podanym okresie różnica pomiędzy wskaźnikiem planowanym, a dopuszczalnym nie

przekracza 1 % . Oznacza to, iż zachowanie relacji z art. 243 ufp w tych latach obarczone jest ryzykiem. Wykonanie budżetu w 2017 i 2018 roku będzie miało wpływ na zachowanie przez Gminę limitu obsługi długu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w kolejnych latach obowiązywania wieloletniej prognozy finansowej.

Sposób wejścia w życie uchwały budżetowej , o ile zostanie ona podjęta przez organ stanowiący w 2018 r. jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

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

Mając powyższe na uwadze 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