

Uchwała Nr 13/P/2018
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 11 grudnia 2018 rok.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Wąpielsk na 2019 rok.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art.13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz zarządzenia Nr 18/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 października 2018 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania, Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w osobach:

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

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie projekt uchwały budżetowej Gminy Wąpielsk na 2019 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy dokonał analizy przedłożonego projektu uchwały budżetowej Gminy Wąpielsk na 2019 rok oceniając kompletność przedłożonej dokumentacji oraz jej zgodność z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.- dalej ustawa).

Projekt uchwały budżetowej w zakresie dochodów i wydatków budżetu Gminy został sporządzony w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej w wielkościach:

- dochody budżetu w wysokości 16 244 511,74 zł, w tym:
 - dochody bieżące w kwocie 15 651 894,00 zł i majątkowe w kwocie 592 617,74 zł,
- wydatki w wysokości 19 115 080,17 zł, w tym :
 - wydatki bieżące w kwocie 14 671 561,52 zł i majątkowe w kwocie 4 443 518,65 zł,
- deficyt budżetowy w wysokości 2 870 568,43 zł,
- przychody budżetu w wysokości 3 039 432,43 zł,
- rozchody budżetu w wysokości 168 864,00 zł.

Z danych przyjętych w projekcie budżetu wynika, że planowana nadwyżka operacyjna (dodatnia różnica dochodów bieżących i wydatków bieżących) wynosi 980 332,48 zł. Zatem spełniona została zasada określona art. 242 ust.1 ustawy.

Zakładany w projekcie uchwały budżetowej na 2019 rok wynik finansowy to deficyt budżetowy, który stanowi 17,7 % planowanych dochodów budżetowych. Planowany deficyt

budżetowy oraz rozchody budżetu z tytułu spłaty rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 168 864,00 zł sfinansowane zostaną przychodami budżetu z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w wysokości 3 039 432,43 zł. Wskazane źródła sfinansowania planowanego deficytu i spłaty zobowiązań finansowych są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy.

Zachowana została wymagana korelacja wartości wykazanych w projekcie uchwały budżetowej na 2019 rok i projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz kwoty długu zgodnie z dyspozycją art. 229 ustawy

Przyjęte w planie dochodów budżetowych na 2019 rok kwoty subwencji (oświatowej, wyrównawczej i równoważącej) oraz dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych odpowiadają prognozowanym kwotom określonym przez Ministerstwo Finansów. W planie dochodów majątkowych ujęto środki unijne na dofinansowanie zadań realizowanych w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i Europejskiego Funduszu Rolnego (PROW na lata 2014-2020) w łącznej wysokości 562 308,70 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 1 000,00 zł ze wskazaniem, że dotyczą sprzedaży mieszkań, działek. Jak wynika z informacji ww. dochody planowane są w niskiej wysokości z uwagi na fakt, iż Gmina ma ograniczone możliwości w tym zakresie. Zaplanowane w projekcie budżetu dochody majątkowe stanowią 3,7 % planowanych dochodów budżetu.

Wykazane w projekcie budżetu wydatki majątkowe stanowią 23,3 % wydatków budżetowych, w tym wydatki na inwestycje realizowane przy udziale środków zewnętrznych zaplanowano w wysokości 2 712 182,65 zł. Z ustalonych w projekcie budżetu na 2019 rok źródeł finansujących wydatki majątkowe wynika, że dochody majątkowe finansują wydatki majątkowe w 13,3 %, nadwyżka operacyjna w 22,1 %, a kredyty i pożyczki w 64,6 %. Powyższe dane wskazują, że planowane do zaciągnięcia kredyty i pożyczki w sposób decydujący wpłyną na kształtowanie się wysokości wydatków inwestycyjnych, bowiem stanowią ok. 65,0 % źródeł ich finansowania.

Do projektu uchwały budżetowej opracowano w formie załącznika: plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz własnych zadań bieżących gminy, plan zadań inwestycyjnych realizowanych w 2019 roku, zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu gminy sporządzone zgodnie z art. 215 ustawy oraz przychody i koszty zakładu budżetowego i dochody i wydatki wydzielonych rachunków dochodów oświatowych jednostek budżetowych.

Zgodnie z wymogiem art. 222 ust. 1 i ust. 2 pkt 3 ustawy Gmina zaplanowała obligatoryjną rezerwę ogólną i celową, w tym celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego. Rezerwy te mieszczą się w ustawowo określonej relacji do planowanych wydatków.

Ponadto w projekcie uchwały budżetowej zostały zaplanowane:

— dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki które w całości przeznacza się na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii, zgodnie z ustawą z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U z 2018 r. poz. 2137),

— wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, które przeznaczono na sfinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, zgodnie z ustawą z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz.U z 2018 r. poz. 799 z późn. zm.),

— dochody i wydatki związane z realizacją zadań własnych gminy w zakresie zagospodarowania odpadów komunalnych, zgodnie z ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r. poz. 1454 z późn. zm),

— wydatki na realizację przedsięwzięć w ramach funduszu sołeckiego, zgodnie z ustawą z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (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.

Na podstawie art. 212 ust. 2 w związku z art. 258 ust. 1 pkt 1 ustawy w projekcie uchwały budżetowej zawarto upoważnienie dla organu wykonawczego do dokonywania zmian w budżecie, polegających na przeniesieniach w planie wydatków między paragrafami i rozdziałami w ramach działu w zakresie wydatków bieżących, w tym na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy. Organ wykonawczy upoważniono także do udzielania w roku budżetowym 2019 poręczeń do kwoty 30 000,00 zł i gwarancji do kwoty 20 000,00 zł. Do upoważnień tych Skład Orzekający uwag nie wnosi.

Sposób wejścia w życie uchwały budżetowej, o ile zostanie ona podjęta do końca 2018 roku jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

Ponadto, Skład Orzekający w odniesieniu do opiniowanego projektu budżetu na 2019 rok wskazuje, że załączniku nr 6 „Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej ... w 2019 r.” wykazano w dziale 855, rozdział 85513 § 201 kwotę 18 100,00 zł natomiast w załączniku nr 7 „Wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej ... w 2019 r.” ujęto w dziale 852, rozdział 85213. Nieprawidłowość ta winna być zweryfikowana przed podjęciem uchwały budżetowej.

Ponadto, Skład Orzekający wskazuje, że w odpowiedzi na pismo Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 26 lipca 2018 roku Nr RIO-KA-073-13/2018, Gmina Wąpielsk podała, że w trzech spółkach posiada poniżej 50 % udziałów. Z informacji wynika, że spółki na koniec 2017 roku nie posiadały zobowiązań długoterminowych.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a w szczególności zapewnienie przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach przyszłych, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy, w terminie 14 dni od daty doręczenia opinii.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Elżbieta Osińska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy