Uchwała Nr 8/P/2014
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 4 grudnia 2014 roku

w sprawie: opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Dąbrowa Chełmińska na 2015 rok.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.) oraz art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący:	*Włodzimierz Górzyński*
Członkowie:	*Lidia Dudek*
	Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

zaopiniować negatywnie projekt uchwały budżetowej Gminy Dąbrowa Chełmińska na 2015 rok.

U z a s a d n i e n i e

Wójt Gminy w Dąbrowie Chełmińskiej spełniając wymogi określone art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm. - dalej ustawa) przekazał w dniu 17 listopada 2014 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały budżetowej Gminy Dąbrowa Chełmińska na rok 2015. Skład Orzekający dokonując oceny przedłożonego projektu budżetu przeanalizował również projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy, przesłany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w trybie art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy, uwzględniając w szczególności wymóg spełnienia relacji, o której mowa w art. 243 ustawy.

Projekt uchwały budżetowej zawiera obligatoryjne elementy określone w art. 212 ust. 1 ustawy, tj. m. in.:

- łączną kwotę planowanych dochodów budżetu w wysokości - 27 643 135,65 zł z wyodrębnieniem
  - dochodów bieżących w wysokości - 24 091 836,22 zł,
  - dochodów majątkowych w wysokości - 3 551 299,43 zł,
- łączną kwotę planowanych wydatków budżetu w wysokości – 29 267 827,65 zł z wyodrębnieniem:

- wydatków bieżących w wysokości - 23 857 071,16 zł,
- wydatków majątkowych w wysokości - 5 410 756,49 zł,

– wynik finansowy ze wskazaniem źródeł pokrycia planowanego deficytu,
– łączną kwotę planowanych przychodów i rozchodów budżetu,
limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek.

Wójt zaproponował przyjęcie budżetu z deficytem w kwocie 1 624 692,00 zł, który sfinansowany zostanie przychodami z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Zaplanowane w kwocie 919 016,00 zł rozchody budżetu dotyczące spłaty otrzymanych pożyczek i kredytów postanowiono pokryć przychodami z wolnych wynikających z bilansu Gminy za 2013 rok, pozostałych po zaangażowaniu w budżecie na rok 2014, w wysokości 866 124,01 zł oraz z kredytu w wysokości 52 891,99 zł.

Zaplanowane przychody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek mieszczą się w określonym w projekcie uchwały budżetowej limicie zobowiązań zaciąganych na cele, o których mowa w art. 89 ust. 1 ustawy.

Wskazane w projekcie przychody w łącznej kwocie 2 543 708,00 zł zapewniają sfinansowanie planowanego deficytu i planowanych rozchodów.

Projekt spełnia wymóg wynikający z art. 242 ust. 1 ustawy, zgodnie z którym 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. Planowana nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę między bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 234 765,06 zł.

Plan dochodów i wydatków opracowano w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Gmina zaplanowała w 2015 roku dochody ze środków otrzymanych z budżetu Unii Europejskiej pochodzące z rozliczenia zadań z lat ubiegłych. Wydatki na programy i projekty realizowane z udziałem powyższych środków wykazano w załączniku nr 4 do projektu uchwały.

Zaplanowane dochody z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności (§ 0770) w wysokości 310 000,00 zł dotyczą sprzedaży 4 działek przeznaczonych pod budownictwo mieszkaniowe oraz działki w Ostromecku. W 2014 roku Gmina zaplanowała sprzedaż majątku w wysokości 580 768,34 zł. Według danych wynikających ze sprawozdania Rb-27S za okres 3 kwartałów 2014 roku sprzedaż majątku wyniosła 319 506,00 zł, co stanowi 55,01 % Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność realnego planowanie powyższych dochodów, co jest niezwykle istotne, gdyż kwota dochodów ze sprzedaży majątku stanowi składnik relacji wskazanej w art. 243 ustawy, niezbędnej do określenia możliwości Gminy w zakresie zadłużenia i jego obsługi od roku 2015.

Wydatki majątkowe stanowiące 18,49 % ogółu wydatków zaplanowanych na 2015 rok, w 30,03 % sfinansowane zostaną zaciągniętymi pożyczkami i kredytami.

Zaplanowana rezerwa ogólna i rezerwa celowa mieszczą się w ustawowo określonej relacji do planowanych wydatków. Rezerwę celową przeznacza się na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego.

Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu Gminy sporządzono zgodnie z wymogami art. 215 ustawy, tj. w podziale na dotacje dla jednostek sektora

finansów publicznych i dla jednostek spoza tego sektora, z wyodrębnieniem dotacji podmiotowych i celowych.

W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych które w całości przeznaczono na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii. Zaplanowano również wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, które przeznaczono na sfinansowanie zadań Gminy w zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej. Dochody z tytułu opłaty pobieranej za gospodarowanie odpadami komunalnymi zaplanowane w wysokości 1 070 000,00 zł, postanowiono przeznaczyć na sfinansowanie wydatków związanych z odbiorem i zagospodarowaniem odpadów..

W projekcie uchwały budżetowej przewidziano udzielenie upoważnień dla Wójta Gminy w Dąbrowie Chełmińskiej wynikających z art. 212 ust. 2 pkt 1 ustawy do zaciągania pożyczek i kredytów oraz emitowania papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu, sfinansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Na mocy art. 212 ust. 2 pkt 2 w związku z art. 258 ust. 1 pkt 1 ustawy w projekcie zawarto upoważnienie dla Wójta do dokonywania zmian w budżecie, w zakresie wydatków bieżących polegających na przeniesieniu środków między paragrafami i rozdziałami łącznie z wydatkami na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz na dokonywaniu zmian w planie wydatków inwestycyjnych w ramach działu z wyłączeniem wprowadzania nowych zadań i odstąpienia od zadań zaplanowanych. Ponadto upoważniono Wójta do lokowania wolnych środków budżetowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy. W projekcie uchwały określono kwoty wynikające z art. 18 ust. 2 pkt 9 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 ze zm.) dotyczące ustalenia maksymalnej kwoty z tytułu udzielania pożyczek w roku budżetowym.

W projekcie budżetu zaplanowano środki na wydatki dla sołectw, co wynikało z postanowień uchwały organu stanowiącego wyrażającego zgodę na utworzenie funduszu sołeckiego.

Sposób ogłoszenia uchwały budżetowej i zapis dotyczący jej wejścia w życie, o ile zostanie ona podjęta do końca roku 2014, jest zgodny z obowiązującymi przepisami.

Skład Orzekający analizując wieloletnią prognozę finansową Gminy opracowaną na lata 2015-2028 stwierdził niezachowanie w 2016 roku relacji, o której stanowi art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, przyjmując do jej obliczenia zgodnie z art. 243 ust. 2 cytowanej ustawy, planowane wartości wykazane w załączniku Nr 1 WPF za okres 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy. Przekroczenie dopuszczalnego wskaźnika wyniosło 0,59 %. W konsekwencji organ stanowiący uwzględniając przepisy ww. art. 243 ust. 1 nie może uchwalić budżetu w przypadku niezachowania relacji która wskazuje na pogorszenie sytuacji finansowej Gminy. Zdaniem Składu Orzekającego, Gmina do czasu uchwalenia budżetu na 2015 rok powinna w ramach obowiązującego prawa podjąć działania zmierzające do naprawy finansów publicznych, w efekcie których zachowana zostanie relacja z art. 243 ww. ustawy, gdyż w razie braku takowych możliwości kolegium regionalnej izby obrachunkowej zobligowane będzie na mocy art. 240a ustawy o finansach publicznych do

wezwania Gminy do opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego. Zdaniem Składu Orzekającego przedłożony projekt uchwały budżetowej Gminy Dąbrowa Chełmińska spełnia wymogi formalne i merytoryczne. Projekt uchwały zawiera obligatoryjne elementy określone w ustawie o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, wydano opinię jak w sentencji.

Pouczenie:
Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.) od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w terminie 14 dni od daty doręczenia opinii

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
mgr Włodzimierz Gorczyński