

13 grudnia



UCHWAŁA
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W LUBLINIE
z 6 grudnia 2017 r.

w sprawie zaopiniowania projektu uchwały budżetowej gminy Dębowa Kłoda na 2018 r.

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), po przeanalizowaniu przedłożonego przez Wójta Gminy Dębowa Kłoda projektu uchwały budżetowej na rok 2018, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w składzie:

Jolanta Irobi	- przewodnicząca
Mirosława Strzemecka	- członek
Adam Błaszko	- członek

postanawia :

pozytywnie zaopiniować projekt uchwały budżetowej gminy Dębowa Kłoda na 2018 r., wnosząc zastrzeżenie co do jego realizacji zgodnie z założonym planem.

Uzasadnienie

Skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561) i zarządzenia Nr 22/11 Prezesa RIO w Lublinie z 1 września 2011 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających został upoważniony do wydawania opinii o przedkładanych przez organy wykonawcze jednostek samorządu terytorialnego projektach uchwał budżetowych.

Projekt uchwały budżetowej gminy Dębowa Kłoda na rok 2018 wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi został przygotowany w ustawowym terminie; do RIO w Lublinie wpłynął 14 listopada br. Skład orzekający po przeanalizowaniu pod kątem zgodności z prawem przedłożonych dokumentów stwierdził co następuje:

Przygotowany projekt uchwały budżetowej na 2018r. opracowany został z zachowaniem ustawowych wymogów co do treści uchwały budżetowej, określonych w art. 212 i art. 214 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077), z uwzględnieniem szczegółowości wynikającej z uchwały organu stanowiącego w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

Zastosowane podziałki klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków nie budzą zastrzeżeń i odpowiadają zasadom określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014r., poz.1053 z późn. zm.). Opracowany projekt zachowuje zasadę równowagi budżetowej i zasadę roczności budżetu. Wymienione w załącznikach kwoty bilansują się i są zgodne z kwotami ujętymi w uchwale. Opracowany budżet zawiera planowane do pozyskania źródła dochodów przyznane gminie postanowieniami ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2017 r., poz. 1453) oraz uwzględnia zaplanowane do realizacji wielkości wydatków na wykonanie zadań własnych bieżących, w tym obligatoryjnych i majątkowych, zadań z zakresu administracji rządowej oraz realizowanych na podstawie

porozumień z innymi jst. Projekt budżetu na 2018 r. zakłada wzrost dochodów i wydatków w stosunku do przewidywanego wykonania roku 2017 (przedstawionego w projekcie wieloletniej prognozy finansowej) odpowiednio o 48,74 % i 63 %, co wiąże się głównie z planowaną w roku budżetowym realizacją projektów inwestycyjnych, współfinansowanych dotacjami celowymi z budżetu środków europejskich. Dochody przyjęte do projektu budżetu oszacowano na kwotę 25.009.507,61 zł, z tego dochody bieżące ustalono na 17.335.649,54 zł, a dochody majątkowe w wysokości 7.673.858,07 zł. W planowanych na 2018 r. wydatkach, ustalonych na kwotę 27.363.483,25 zł, wydatki bieżące wynoszą 16.408.502,08 zł, a majątkowe 10.954.981,17 zł. Skonstruowany w powyższy sposób projekt budżetu spełnia przewidzianą art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych regułę, wymagającą zrównoważenia budżetu w zakresie działalności bieżącej. Zaplanowane dochody bieżące przewyższają bowiem wydatki bieżące o kwotę 927.147 zł, tworząc tzw. nadwyżkę operacyjną. Jednak w ocenie składu orzekającego założenie uzyskania nadwyżki operacyjnej w takiej kwocie budzi wątpliwości. To w oparciu o kwotę nadwyżki operacyjnej liczony jest dopuszczalny wskaźnik obsługi zadłużenia w latach kolejnych i będzie on aktualny wyłącznie w sytuacji faktycznego jej wypracowania. Identyczny wpływ będzie miał faktyczny wynik roku 2017. Zgłaszane wątpliwości wynikają głównie z faktu ujęcia do projektu budżetu zwiększonych dochodów własnych pochodzących z zaplanowania w dochodach z tytułu podatków i opłat, również niepewnych do uzyskania dochodów z tytułu zaległości w podatku od nieruchomości (560.000 zł na planowaną kwotę 1.370.646 zł z tytułu tego podatku) oraz odsetek od zaległości podatkowych (280.000 zł). Dodatkowo należy pamiętać o tym, że na przestrzeni ostatnich trzech lat działalność bieżąca zamykała się deficytem.

W projekcie budżetu założono deficyt w kwocie 2.353.975,64 zł oraz przychody w wysokości 2.645.020,56 zł z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów/pożyczek na zabezpieczenie pełnego wkładu własnego do projektów realizowanych z udziałem środków unijnych. Ujęte rozchody w wysokości 291.044,92 zł przeznaczone są na spłatę przypadającej na rok budżetowy raty wcześniej zaciągniętej pożyczki jak również planowane udzielenie pożyczki z budżetu podmiotom realizującym zadania współfinansowane środkami unijnymi. Wynikająca z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych reguła, wymagająca zachowania relacji między planowaną na rok budżetowy łączną kwotą spłaty zobowiązań, a dopuszczalnym dla gminy Dębowa Kłoda wskaźnikiem spłat - jakkolwiek w niewielkim stopniu (0,56 punktu procentowego) - jest zachowana.

W swojej ocenie skład orzekający nie odnosił się do celowości zaplanowanych w projekcie budżetu wydatków ani planowanych do zaciągnięcia zobowiązań, pozostawiając ocenę w tym zakresie Radzie Gminy. Dokonał analizy i oceny formalno-prawnej, nie stwierdzając w przedłożonym projekcie budżetu zapisów, które naruszałyby prawo. Stąd skład orzekający postanowił wydać o nim pozytywną opinię, zastrzegając, że jego realizacja uzależniona jest w dużej mierze od wykonania zaplanowanych dochodów własnych (w tym z planowanej sprzedaży majątku) oraz wypracowania założonej nadwyżki operacyjnej.

Stosownie do dyspozycji art. 238 ust. 3 ustawy o finansach publicznych opinię powyższą Wójt Gminy Dębowa Kłoda jest obowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu - Radzie Gminy. Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Otrzymuje:

1. Wójt Gminy Dębowa Kłoda
2. aa

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Jolanta Irobi