

Uchwała Nr 262 /2012  
Składu Orzekającego Nr 8  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy  
z dnia 6 grudnia 2012 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Brzuze na 2013 r.

Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 roku w składzie:

Przewodnicząca	-	Elżbieta Osińska
Członkowie:	-	Daniel Jurewicz
	-	Jan Sieklucki

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 (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oraz art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), wyraża o przedłożonym w dniu 15 listopada 2012 r. przez Wójta Gminy Brzuze projekcie uchwały budżetowej na 2013 rok wraz z uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi do projektu budżetu

opinię pozytywną z zawartą w treści uwagą

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

Skład Orzekający dokonał analizy przedłożonego projektu uchwały budżetowej oceniając kompletność przedłożonej dokumentacji oraz jej zgodności z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.- dalej ustawa). Ustalił, co następuje:

Projekt uchwały budżetowej na 2013 rok zakłada budżet z nadwyżką dochodów nad wydatkami w wielkościach prognozowanych:

- dochody w kwocie 15.541.428 zł, w tym bieżące 13.528.588 zł i majątkowe 2.012.840 zł,
- wydatki w kwocie 13.541.428 zł, w tym bieżące 12.633.728 zł i majątkowe 907.700 zł,
- nadwyżkę budżetową w kwocie 2.000.000 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- przychody w wysokości 1.060.000 zł i rozchody w wysokości 3.060.000 zł.

Z przedstawionych danych wynika, że spełniona została zasada określona w art. 242 ust.1 ustawy (wydatki bieżące są niższe niż dochody bieżące).

Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania Rb Z "O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń", sporządzonego na dzień 30 września 2012r. wynika, że Gmina posiada zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1.532.506 zł, co stanowi 11,17 % planowanych w tym okresie dochodów.

Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2013 roku kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami wynosić będzie 3.153.700 zł, co stanowi 20,29 % planowanych dochodów ale po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń zgodnie z art. 169 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r o finansach publicznych wyniesie 7,42 % planowanych dochodów. Skład Orzekający zwraca uwagę, że kwota planowanej nadwyżki budżetowej w wysokości 2.000.000 zł jest wynikiem

ujęcia po stronie planowanych dochodów dotacji celowej w związku z realizacją zadania "Budowa sieci kanalizacji sanitarnej II etap w 2012 roku w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich". Na powyższe zadanie Gmina zaciągnęła kredyt w 2012 roku, który planowany jest do spłaty w 2013 roku z dochodów, które Gmina otrzyma z budżetu unii europejskiej. Ze sprawozdania Rb 28 S "O wydatkach budżetowych" na dzień 30 września 2012 roku wynika, że zadania zrealizowane z udziałem środków europejskich wykonano w wysokości 13.377 zł, co stanowi 0,38 % planu. Przekazanie środków unijnych zależy będzie od terminu wykonania inwestycji, przeprowadzenia procedury rozliczeniowej i daty przekazania środków do Gminy. Możliwe jest ze względu na przedłużające się procedury rozliczeniowe inwestycji przekazanie środków finansowych nastąpi w 2014 roku i wystąpi konieczność zweryfikowania projektu budżetu z uwzględnieniem obowiązujących wskaźników zadłużenia oraz art. 242 i art. 243 ustawy.

Osiągnięte w latach 2011-2013 wskaźniki stanowią bazę wyjściową do wyliczenia indywidualnego wskaźnika zadłużenia dla jednostki samorządu terytorialnego obowiązującego od 2014 roku. Skład Orzekający zwraca uwagę, że nie zachowanie relacji art. 243 ustawy w 2014 roku skutkować będzie niemożnością uchwalenia budżetu, a jej podjęcie w takim kształcie spowoduje uznanie jej przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy jako podjętej z naruszeniem prawa.

Prognozowane dochody Gminy na 2013 rok są wyższe o 13,33 % od planowanych dochodów na 2012 rok wg. stanu na koniec III kwartału 2012r. W planie dochodów budżetowych według źródeł pochodzenia uwzględniono:

- dochody własne z tytułu podatków i opłat lokalnych,
- dotacje celowe z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone, a także na zadania własne gminy,
- subwencję ogólną oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych przyjęte w wielkościach podanych przez Ministerstwo Finansów - pismo nr ST3/4820/9/2012 z dnia 11 października 2012r.

Zaplanowane dochody majątkowe stanowią 12,95 % planowanych dochodów budżetowych i dotyczą wpływu dotacji celowej środków europejskich w związku realizacją inwestycji "Budowa sieci kanalizacji sanitarnej II etap" w 2012 roku.

Prognozowane wydatki na 2013 rok są niższe o 22,94 % od planowanych w budżecie na 2012 rok wg. stanu na koniec 30 września 2012 roku. Zaplanowane wydatki majątkowe stanowią 6,70 % wydatków budżetowych.

W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, które w całości przeznaczają się na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii. Zaplanowano również wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, które przeznaczają się na sfinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej. Zostały także ujęte opłaty i wydatki związane z gospodarowaniem odpadów komunalnych zgodnie z ustawą z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminie.

Stosownie do art. 222 ust. 1 i ust. 2 pkt 3 ustawy w projekcie uchwały budżetowej zaplanowano obligatoryjne rezerwy: zarówno ogólną jak i celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego. Rezerwy te mieszczą się w ustawowo określonej relacji do planowanych wydatków.

Zgodnie z przepisami ustawy z 20 lutego 2009 roku o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2009r. Nr 52, poz. 420 ze zm.) w budżecie zostały wyodrębnione środki na fundusz sołecki. Środki te mogą być przeznaczone na realizację przedsięwzięć, które spełniają jednocześnie kilka warunków (art.3 ww. ustawy), tj. są zadaniami własnymi, służą poprawie życia mieszkańców i są zgodne ze strategią rozwoju gminy oraz są realizowane na terenie danego sołectwa i własności gminy. Składany wniosek powinien zawierać konkretne przedsięwzięcia z oszacowaniem

kosztów, co umożliwi ujęcie ich w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej. We wniosku winno znaleźć się uzasadnienie wyboru przedsięwzięcia, z którego wynikałoby, że spełnia ono warunki określone w art. 1 ust. 3 ww. ustawy.

W projekcie uchwały budżetowej określono upoważnienia dla organu wykonawczego wynikające z art. 212 ust. 2 pkt 1 ustawy, a także upoważnienia wynikające z art. 258 ustawy do dokonywania zmian na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy.

Projekt uchwały budżetowej w zakresie dochodów i wydatków budżetu Gminy został sporządzony w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zawiera obligatoryjne elementy określone w ustawie.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że niska realizacja zadania z udziałem środków unijnych na koniec III kwartału 2012 rok wymaga bieżącego monitorowania stopnia realizacji zadania oraz realności uzyskania dotacji celowej środków unijnych w budżecie 2013 roku. W przypadku niewykonania zadania należy dostosować projekt budżetu na 2013 rok uwzględniając obowiązujące wskaźniki zadłużenia oraz spełnienie relacji art. 243 od roku 2014 i w latach następnych.

Skład Orzekający podkreśla, że uchwalane w latach 2011-2013 budżety będą miały wpływ na to, w jakim stopniu samorządy będą mogły się zadłużyć po 2014 roku. Im wyższa będzie wartość nadwyżki operacyjnej, tym większa będzie możliwość realizacji inwestycji i spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań na cele inwestycyjne. Ważne jest planowanie wydatków budżetowych na takim poziomie aby nie doprowadzić do nadmiernego zadłużenia jednostki i utraty płynności finansowej.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, orzeczono jak w sentencji.

Pouczenia; od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w terminie 14 dni od daty doręczenia opinii. Odwołanie wnosi się za pośrednictwem Zespołu Włocławskiego.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

**Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy**  
  
*mgr Elżbieta Osińska*