

Uchwała Nr 16/P/2016
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 2 grudnia 2016 r.

w sprawie: opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Nakło nad Notecią na 2017 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 2016 r. poz. 561) oraz art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870) oraz Zarządzenia Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodnicząca:</i>	<i>Lidia Dudek</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Włodzimierz Górczyński</i>
	<i>Andrzej Tatkowski</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** projekt uchwały budżetowej Gminy Nakło nad Notecią na 2017 rok, wnosząc uwagę zamieszczoną w uzasadnieniu.

U z a s a d n i e

Burmistrz Nakła nad Notecią spełniając wymogi określone art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2016 r. poz. 1870 - dalej ustawa) przekazał w dniu 15 listopada 2016 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały budżetowej Gminy Nakło nad Notecią na rok 2017. Skład Orzekający dokonując oceny przedłożonego projektu budżetu przeanalizował również projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy (dalej WPF), 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.

Po analizie wskazanych wyżej dokumentów Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

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

- łączną kwotę planowanych dochodów budżetu w wysokości – 124.617.196 zł z wyodrębnieniem
 - dochodów bieżących w wysokości - 110.469.746 zł,
 - dochodów majątkowych w wysokości - 14.147.450 zł,
- łączną kwotę planowanych wydatków budżetu w wysokości – 138.367.196 zł z wyodrębnieniem:

- wydatków bieżących w wysokości - 109.656.366 zł,
- wydatków majątkowych w wysokości - 28.710.830 zł,
- wynik finansowy ze wskazaniem źródeł pokrycia planowanego deficytu,
- łączną kwotę planowanych przychodów i rozchodów budżetu,
- limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych.

Burmistrz zaproponował przyjęcie budżetu z deficytem w kwocie 13.750.000 zł, który sfinansowany zostanie przychodami z tytułu emisji obligacji komunalnych.

Zaplanowane w kwocie 2.835.153,04 zł rozchody budżetu, dotyczące wykupu papierów wartościowych oraz spłaty otrzymanych pożyczek i kredytów postanowiono pokryć przychodami z emisji obligacji komunalnych. Z objaśnień do projektu budżetu wynika, że po sporządzenia bilansu Gminy za 2016 rok i rozliczeniu tzw. wolnych środków źródło pokrycia rozchodów ulegnie zmianie.

Zaplanowane przychody z tytułu emisji obligacji w łącznej kwocie 16.585.153,04 zł mieszczą się w określonym w projekcie uchwały budżetowej limicie zobowiązań zaciąganych na cele, o których mowa w art. 89 ust. 1 ustawy i zapewniają sfinansowanie planowanego deficytu i planowanych rozchodów roku 2017.

Projekt budżetu na 2017 rok 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 813.380 zł.

Plan dochodów i wydatków opracowano w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, do której Skład Orzekający nie wnosi zastrzeżeń.

Gmina planuje na 2017 rok dochody ze środków otrzymanych z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 9.713.000 zł. Wydatki na programy i projekty realizowane z udziałem powyższych środków wykazano w załączniku nr 15 do projektu uchwały.

Z załączonego do projektu budżetu wykazu zadań inwestycyjnych wynika, że wydatki majątkowe stanowiące 20,7% ogółu wydatków zaplanowanych na 2017 rok, w 47,9% sfinansowane zostaną wyemitowanymi obligacjami, a w 46,4% środkami pochodzącymi ze źródeł zewnętrznych, w tym z Unii Europejskiej.

Zaplanowana rezerwa ogólna i rezerwy celowe mieszczą się w ustawowo określonej relacji do planowanych wydatków. Rezerwy celowe przeznacza się na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego oraz na realizację zadań oświatowych.

Zestawienie kwot dotacji planowanych do udzielenia w 2017 roku 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 celowych i podmiotowych.

Na mocy art. 42 ust. 2 ustawy w budżecie na 2017 rok przewiduje się finansowanie określonych zadań dochodami pochodzącymi z konkretnych źródeł. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 590.000 zł, które w całości przeznacza się 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, co zaprezentowano w załączniku nr 12 do projektu uchwały. Dochody z tytułu opłaty pobieranej za gospodarowanie odpadami komunalnymi zaplanowano w wysokości 4.150.000 zł i w tej samej kwocie planuje się wydatki na zadanie związane z odbieraniem odpadów komunalnych, co wynika z załącznika nr 13 do projektu.

W projekcie uchwały budżetowej przewidziano udzielenie upoważnień dla Burmistrza Nakła nad Notecią 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 oraz na sfinansowanie planowanego deficytu. Na mocy art. 212 ust. 2 pkt 2 w związku z art. 258 ust. 1 pkt 1 ustawy w projekcie zawarto upoważnienie dla Burmistrza do dokonywania zmian w budżecie, w zakresie wydatków bieżących, w tym wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz w zakresie wydatków majątkowych.

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

Sposób ogłoszenia uchwały budżetowej i zapis dotyczący jej wejścia w życie, o ile zostanie ona podjęta do końca roku 2016, jest zgodny z obowiązującymi przepisami.

Zdaniem Składu Orzekającego przedłożony projekt uchwały budżetowej Gminy Nakło nad Notecią na 2017 rok spełnia wymogi formalne i merytoryczne. Projekt uchwały zawiera obligatoryjne elementy określone w ustawie o finansach publicznych oraz spełnia ustawowe wymogi dotyczące finansów jednostki samorządu terytorialnego.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że z projektu WPF Gminy Nakło nad Notecią wynika, że w latach 2017-2021 wskaźnik obsługi zadłużenia, wyrażony relacją określoną w art. 243 ustawy jest na granicy spełnienia. Zachowanie powyższej relacji warunkuje możliwość uchwalania budżetów w kolejnych latach. W związku z powyższym realizacja budżetu Gminy Nakło nad Notecią w roku 2017, w kształcie przedstawionym w opiniowanym projekcie, będzie wymagała zachowania wysokiej dyscypliny, aby nie dopuścić do naruszenia art. 243 ustawy. Dane dotyczące wykonania budżetu w tym roku będą bowiem kluczowe w obliczaniu omawianej relacji w latach 2018-2020.

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

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Wioletta Dmoch
mgr Elżbieta Dudek