

UCHWAŁA NR CXXXIX.601.Z.2017

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 6 grudnia 2017 r.

w sprawie opinii o projekcie budżetu Gminy Czaplinek na 2018 r.

Na podstawie art. 13 pkt 3 w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie**, w osobach:

1. Jolanta Włodarek - Przewodnicząca
2. Helena Rokowska - Członek
3. Ewa Wójcik - Członek

pozytywnie, z zastrzeżeniami ujętymi w uzasadnieniu

opiniuje projekt uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Czaplinek na 2018 r.

Uzasadnienie

I. Ocena formalna projektu

1. Projekt uchwały w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi został przedłożony przez Burmistrza Czaplinka w terminie określonym w art. 230 ust. 1 w zw. z art. 238 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹.
2. Projekt budżetu opracowano zgodnie z postanowieniami uchwały Nr LIX/487/10 Rady Miejskiej w Czaplinku z dnia 23 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej oraz rodzajów i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu Gminy Czaplinek (szczegółowe odniesienie zawarto w pkt III ppkt 1 niniejszej opinii).
3. Zakres unormowań zawartych w projekcie budżetu odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212-215, art. 222-223, art. 235-237, i art. 258.

II. Ocena merytoryczna projektu

1. W projekcie budżetu na 2018 r. zostały ustalone:
 - a) dochody w wysokości 47 534 488,00 zł (tj. niższe o 1,8% w stosunku do przewidywanego wykonania roku 2017), w tym dochody majątkowe w kwocie 1 143 000,00 zł;
 - b) wydatki w wysokości 50 251 569,00 zł (tj. niższe o 0,9% w stosunku do przewidywanego wykonania roku 2017), w tym wydatki majątkowe w kwocie 6 494 021,00 zł;
 - c) deficyt budżetowy w wysokości 2 717 081,00 zł, tj. 5,72% planowanych dochodów.

¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 2077.

Proponowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 2 633 940,00 zł, czyli spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

2. Dochody zaplanowano w pełnej klasyfikacji budżetowej². Wydatki w załącznikach do projektu uchwały budżetowej zostały przyjęte w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej³.
3. Deficyt budżetowy w budżecie Gminy na 2018 r., ustalony w kwocie 2 717 081,00 zł, ma zostać sfinansowany wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz środkami pochodzącymi ze sprzedaży papierów wartościowych.
4. W projekcie budżetu określono łączną kwotę planowanych przychodów w wysokości 5 145 081,00 zł (za wyjątkiem uwagi zawartej w pkt III ppkt 3 niniejszej opinii). Przychody planuje się z tytułu wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym Gminy, wynikające z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych (645 081,00 zł) oraz z emisji papierów wartościowych (4 500 000,00 zł). Rozchody budżetu zostały zaplanowane w kwocie 2 428 000,00 zł.
5. Analiza danych przedstawionych w projektach uchwał w sprawie budżetu i wieloletniej prognozy finansowej oraz w materiałach informacyjnych wykazała spełnienie relacji, o której jest mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, co jest warunkiem koniecznym uchwalenia budżetu.
6. Po uwzględnieniu danych ze sprawozdania Rb-Z na dzień 31 grudnia 2016 r. oraz planowanych w 2017 r. przychodów z kredytów i pożyczek oraz papierów wartościowych, a także planowanych spłat rat kredytów, pożyczek wcześniej zaciągniętych oraz wykupu papierów wartościowych wyemitowanych w latach ubiegłych, jak i zobowiązań spłacanych i zaciąganych w 2018 r., prognozowana kwota długu Gminy na dzień 31.12.2018 r. wyniesie 25 590 019,00 zł i osiągnie poziom 53,83% planowanych dochodów ogółem.
7. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej i rezerw celowych, mieszczą się w granicach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych. Rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego mieści się w limicie określonym w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym⁴.
8. Do projektu budżetu dołączono m.in. plan dochodów i kar za korzystanie ze środowiska i wydatków na zadania z zakresu ochrony środowiska oraz plan dochodów i wydatków na zadania wynikające z ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach⁵, do których Skład Orzekający nie wnosi uwag.

² Zgodnie z art. 235 ustawy o finansach publicznych.

³ Zgodnie z art. 236 ustawy o finansach publicznych.

⁴ Dz. U. z 2017 r. poz. 209, ze zm.

⁵ Dz. U. z 2017 r. poz. 1289, ze zm.

9. W załączniku nr 9 przedstawiono zestawienie dochodów na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych, które dotyczą działalności określonej ustawą o systemie oświaty⁶.
10. W postanowieniach projektu uchwały określono plan dochodów z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż alkoholu oraz ich przeznaczenie, do których Skład Orzekający nie wnosi uwag.

III. Inne uwagi

1. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż uzasadnienie do projektu uchwały budżetowej nie zawiera informacji przewidzianych przepisami uchwały Rady Miejskiej w Czaplinku dot.⁷:
 - wykazu tytułów składających się na dług publiczny Gminy Czaplinek oraz wykazu udzielonych poręczeń, gwarancji i udzielonych z budżetu pożyczek;
 - zaawansowania kontynuowanych inwestycji, informacji o proponowanych nowych wydatkach majątkowych i sposobie ich finansowania, a w przypadku inwestycji przewidywanych do realizacji z udziałem środków obcych ze wskazaniem etapu aplikowania o ich współfinansowanie;
 - uzasadnienia kwot przewidywanych przychodów i rozchodów budżetu;
 - wskazania przyjętych w projektowaniu wskaźników np. cen towarów i usług, inflacji, itp.
2. W § 13 pkt 2 projektu uchwały budżetowej ustalającym limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego określono kwotę 2 717 081,00 zł, która została zawyżona o kwotę wolnych środków – prawidłowa wysokość limitu powinna wynosić 2 072 000,00 zł.
3. W § 4 pkt 1 projektu uchwały budżetowej błędnie ustalono przychody w kwocie 4 500 000,00 zł, podczas gdy prawidłowa ich wysokość to kwota 5 145 081,00 zł, która wynika z przywołanego w tym postanowieniu załącznika Nr 3.
4. Projekt uchwały budżetowej przewiduje także pozyskanie w roku 2018 dochodów majątkowych w kwocie 1 143 000,00 zł (w tym ze sprzedaży majątku 814 000,00 zł oraz z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje 311 000,00 zł). Analiza wykonania dochodów majątkowych w latach 2016-2017 wykazała, iż Gmina uzyskała następujące dochody z tego tytułu:

	w 2016 roku	w 2017 roku wykonanie za III kw.
Dochody majątkowe, w tym:	578 690,35 zł	515 980,71 zł
- ze sprzedaży majątku	468 905,60	224 902,02
- z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	0,00	277 112,81

⁶ Zgodnie z art. 223 ustawy o finansach publicznych.

⁷ § 3 ust. 4 pkt 3-6 uchwały Nr LIX/487/10 Rady Miejskiej w Czaplinku z dnia 23 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej oraz rodzajów i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu Gminy Czaplinek.

W uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej nie odniesiono się, na ile jest realne pozyskanie prognozowanych dochodów majątkowych i w jakiej wysokości. Skład Orzekający sygnalizuje stosunkowo niskie wykonanie dochodów majątkowych według stanu na koniec III kw. 2017 r. w porównaniu do wielkości planowanych. Z przedstawionych danych wynika, iż na bieżący rok budżetowy zaplanowano dochody z majątku w wysokości 2 810 806,00 zł, a wykonano do końca III kwartału jedynie w wysokości 515 980,71 zł (tj. 18,4% planu).

Powyższe ustalenia wskazują jednoznacznie jak wielkie znaczenie dla oceny sytuacji finansowej Gminy, w tym możliwości zaciągania i spłaty zobowiązań dłużnych, ma realne planowanie.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że analiza spełnienia relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych (pkt II ppkt 5 niniejszej opinii) ustalona została przy założeniu pełnej realizacji przez Gminę dochodów zarówno bieżących, jak i dochodów majątkowych, utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych, co wymaga bardzo konsekwentnego działania w zakresie pozyskiwania zaplanowanych dochodów, jak również dyscypliny w ponoszeniu wydatków.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, orzeczono jak w sentencji.

Stosownie do art. 238 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego jest obowiązany przedstawić niniejszą opinię Składu Orzekającego organowi stanowiącemu, przed uchwaleniem budżetu.

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Jolanta Włodarek