

**Uchwała Nr 12/P/2017
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 4 grudnia 2017 r.**

Elektronicznie podpisany przez:
Lidia Dudek
dnia 4 grudnia 2017 r.



w sprawie: opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Janikowo na 2018 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 2017 r. poz. 2077) oraz Zarządzenia Nr 4/2017 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 9 listopada 2017 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania

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

Przewodnicząca:

Lidia Dudek

Członkowie:

Włodzimierz Górzyński

Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** projekt uchwały budżetowej Gminy Janikowo na 2018 rok, wnosząc uwagi zamieszczone w uzasadnieniu.

U z a s a d n i e

Burmistrz Janikowa spełniając wymogi określone art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), określanej dalej jako ustawa, przekazał w dniu 14 listopada 2017 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały budżetowej Gminy Janikowo na rok 2018. 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.

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 – 53.707.800,00 zł z wyodrębnieniem
 - dochodów bieżących w wysokości - 51.330.625 zł,
 - dochodów majątkowych w wysokości - 2.377.175 zł,
- łączną kwotę planowanych wydatków budżetu w wysokości – 53.106.998,76 zł z wyodrębnieniem:
 - wydatków bieżących w wysokości - 48.266.073,76 zł,
 - wydatków majątkowych w wysokości - 4.840.925 zł,
- wynik finansowy ze wskazaniem przeznaczenia planowanej nadwyżki,
- łączną kwotę planowanych przychodów i rozchodów budżetu,

- limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek.

Burmistrz zaproponował przyjęcie budżetu z nadwyżką w kwocie 600.801,24 zł, która przeznaczona zostanie na pokrycie spłat rat kapitałowych kredytów i pożyczek w roku 2018.

Zaplanowane w łącznej kwocie 2.100.801,24 zł rozchody budżetu dotyczące spłaty otrzymanych pożyczek i kredytów postanowiono pokryć przychodami z zaciągniętych kredytów oraz planowaną na 2018 rok nadwyżką budżetową.

Zaplanowane przychody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1.500.000 zł mieszczą się w określonym w projekcie uchwały budżetowej limicie zobowiązań zaciąganych na sfinansowanie spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań długoterminowych.

Projekt budżetu na 2018 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 3.064.551,24 zł.

Plan dochodów i wydatków opracowano w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w planie wydatków w dziale 600 – Transport i łączność, rozdział 60014 – Drogi publiczne powiatowe ujęto wydatki w wysokości 100.000 zł z tytułu dotacji sklasyfikowanej w § 2320 – Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego. Z informacji opisowej do projektu budżetu wynika, że powyższa kwota stanowi pomoc finansową, którą Gmina planuje udzielić Powiatu Inowrocławskiemu na remont drogi powiatowej. Zatem wydatek ten powinien być sklasyfikowany w § 2710 – Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących.

Gmina Janikowo planuje na 2018 rok dochody ze środków otrzymanych z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 373.175 zł. Wydatki na programy i projekty realizowane z udziałem powyższych środków zaplanowano w kwocie 610.000 zł i wykazano w załączniku nr 18 do projektu uchwały.

Z załączonego do projektu uchwały budżetowej wykazu zadań inwestycyjnych wynika, że wydatki majątkowe stanowiące 9,5% ogółu wydatków zaplanowanych na 2018 rok, w 7,7% sfinansowane zostaną środkami pochodzącymi z UE, a w pozostałej części – dochodami własnymi Gminy.

Zaplanowana rezerwa ogólna oraz rezerwa celowa, przeznaczona na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego, mieszczą się w ustawowo określonej relacji do planowanych wydatków.

Zestawienie kwot dotacji planowanych do udzielenia z budżetu Gminy w 2018 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 2018 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 228.000 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 16 do projektu uchwały. Dochody z tytułu opłaty pobieranej za gospodarowanie odpadami komunalnymi zaplanowano w wysokości 1.440.000 zł i w takiej samej kwocie przewiduje się wydatki na zadanie dotyczące odbioru i zagospodarowania tych odpadów.

W projekcie uchwały budżetowej przewidziano udzielenie upoważnień dla Burmistrza Janikowa wynikających z art. 212 ust. 2 pkt 1 ustawy do zaciągania pożyczek i kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu oraz na 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 Burmistrza do dokonywania zmian w budżecie w zakresie wydatków bieżących, w tym wydatków na wynagrodzenia, a także do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

W projekcie budżetu zabezpieczono wydatki na realizację przedsięwzięć przez poszczególne sołectwa Gminy, w ramach funduszu sołeckiego. Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z ustawą z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2014 r. poz. 301 z późn. zm.) 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 2017, jest zgodny z obowiązującymi przepisami.

Zdaniem Składu Orzekającego przedłożony projekt uchwały budżetowej Gminy Janikowo na 2018 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 zgodnie z projektem uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Janikowo obejmującej lata 2018-2030 w latach 2018 i 2019 relacja określająca limit obsługi zadłużenia zgodnie z art. 243 ustawy jest na granicy spełnienia. Dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia dla roku 2018 wynosi bowiem 6,03%, przy wskaźniku planowanej spłaty wynoszącym 5,22%, a dla roku 2019 wskaźnik dopuszczalny wynosi 6,64% przy wskaźniku planowanej spłaty 5,91%. W związku z powyższym realizacja budżetu roku 2018 będzie wymagała bieżącego monitorowania dochodów i wydatków oraz dużej dyscypliny finansowej. Wykonanie budżetu roku 2018 będzie bowiem miało wpływ na zachowanie przez Gminę limitu obsługi długu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w kolejnych latach.

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
Lidia Dudek*