

**Uchwała Nr II/291/2015**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 8 grudnia 2015 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Pęcław projekcie uchwały budżetowej**  
**Gminy Pęcław na 2016 rok**

Na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r. poz. 1113, z późn. zm.) w związku z art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.) oraz zarządzenia nr 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 1 lutego 2012 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących (ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Wiesława Grajek - przewodnicząca, Aneta Kieljan – członek, Tomasz Miśkiewicz – członek,

**wyduje opinię pozytywną z zastrzeżeniami**

o przedłożonym przez Wójta Gminy Pęcław projekcie uchwały budżetowej Gminy Pęcław na 2016 rok.

**Uzasadnienie**

Stosownie do art. 238 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zwanej dalej „u.f.p.” zarząd jednostki samorządu terytorialnego, w terminie do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy, przedkłada regionalnej izbie obrachunkowej – celem zaopiniowania - projekt uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi.

W dniu 10 listopada 2015 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu - Zespołu w Legnicy - wpłynęło zarządzenie nr 70/15 Wójta Gminy Pęcław z dnia 6 listopada 2015 r. w sprawie projektu uchwały budżetowej Gminy Pęcław na 2016 rok.

Badając przedłożony projekt uchwały budżetowej pod względem zgodności z prawem Skład Orzekający stwierdził, że projekt uchwały - co do zasady - spełnia wymogi określone w Rozdziale 1 „Zakres budżetu jednostki samorządu terytorialnego” i rozdziale 3 „Uchwała budżetowa” w Dziale V "Budżet, wieloletnia prognoza finansowa i uchwała budżetowa jednostki samorządu terytorialnego" ustawy o finansach publicznych.

W projekcie uchwały budżetowej przewidziano dochody ogółem w wysokości 7.552.217 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 7.272.217 zł i dochody majątkowe w kwocie 280.000 zł. Wydatki budżetu zaplanowano w wysokości 7.340.653 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 7.224.184 zł i wydatki majątkowe w kwocie 116.469 zł. Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami stanowi planowaną nadwyżkę budżetu w wysokości 211.564 zł, którą postanowiono przeznaczyć na spłatę zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wykup papierów wartościowych. Łączna kwota planowanych spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań finansowych (rozchody) wynosi 211.564 zł. Na rok 2016 nie zaplanowano przychodów budżetu.

W uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej podniesiono, że w 2016 r. planuje się zmianę harmonogramu spłat zaciągniętych kredytów w Banku Pocztowym (przesunięcie spłat z lat 2017 i 2018 w kwocie 138.800 zł na lata 2019-2022) i BGK (przeniesienie spłat z lat 2016-2018 w kwocie 336.780 zł na lata 2025-2028) oraz przesunięcie spłat pożyczek z WFOŚiGW w latach 2016-2018 o trzy kolejne lata. W związku z powyższym planowana łączna spłata rat kredytów i pożyczek oraz wykupu wyemitowanych obligacji w kwocie 211.564 zł wraz z wydatkami na obsługę długu z tytułu odsetek w kwocie 190.000 zł, po doliczeniu zobowiązań Związku Gmin Zagłębia Miedziowego, współtworzonego przez Gminę Pęcław w kwocie 9.706 zł, stanowi 5,45% planowanych dochodów, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty w wysokości 9,23% planowanych na ten rok dochodów.

Z przedłożonego wraz z projektem uchwały budżetowej projektu uchwały w sprawie

wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w 2016 r. oraz latach następnych zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., a mianowicie wskaźnik planowanej w poszczególnych latach łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p. w stosunku do planowanych dochodów, nie przekroczy dopuszczalnego poziomu. Zachowanie tej zasady, w świetle postanowień art. 243 ust. 1 u.f.p. jest warunkiem uchwalenia budżetu zarówno w roku 2016, jak i w każdym roku następującym po tym roku budżetowym.

Skład Orzekający zauważa, że planowane w 2016 r. wydatki na obsługę długu z tytułu odsetek (190.000 zł) znacznie odbiegają od wydatków wykonanych z tego tytułu w latach 2012-2014 (odpowiednio: 339.515,96 zł, 279.491,77 zł, 268.815,61 zł) i planowanych według stanu na dzień 23 listopada 2015 r. (264.000 zł), przy prognozowanej wielkości zadłużenia na koniec 2016 r. (4.478.020 zł) w wysokości wyższej o 96.947 zł od kwoty długu na koniec 2014 r. Przedłożony projekt budżetu na rok 2016 nie uwzględnia ponadto istotnych zmian budżetu na 2015 r., dokonanych uchwałą Rady Gminy Pęcław nr IX/49/15 z dnia 23 listopada 2015 r. (a więc już po sporządzeniu projektu uchwały budżetowej na 2016 rok), tj. zwiększenia w 2015 r. przychodów z tytułu planowanego do zaciągnięcia kredytu w kwocie 1.000.000 zł (z przewidywaną spłatą w latach 2019-2028) i zwiększenia rozchodów z tytułu spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań o kwotę 34.530 zł, w wyniku których zadłużenie Gminy wzrośnie o kwotę 965.470 zł do kwoty 5.443.490 zł. Szacowana kwota odsetek z tytułu zaciągnięcia przedmiotowego kredytu, należnych w 2016 r. wynosi 18.000 zł.

Planowane w 2016 r. dochody z podatku od nieruchomości wynoszą 980.000 zł, przy wpływach z powyższego tytułu w kwocie 738.161,35 zł w 2013 r., 803.013,61 zł w 2014 r. i według stanu na koniec III kwartału 2015 r. 546.598,63 zł. Dochody ze sprzedaży majątku w roku 2016 przewidziano w kwocie 280.000 zł, przy dotychczasowych dochodach wykonanych z powyższego tytułu w roku 2013 i 2014 w kwotach odpowiednio 98.896 zł i 31.894 zł (63% i 12% planu). Ze sprawozdania Rb-27S za III kwartały 2015 r. wynika, że w okresie sprawozdawczym nie uzyskano wpływów ze sprzedaży mienia. W ocenie Składu Orzekającego istnieje ryzyko niezrealizowania wpływów z ww. źródeł dochodów na założonym poziomie, w konsekwencji czego część zaplanowanych w budżecie na 2016 r. wydatków może nie znaleźć pokrycia w uzyskanych wpływach.

Wydatki bieżące są niższe od dochodów bieżących o kwotę 48.033 zł, co oznacza że został zachowany wymóg art. 242 ust. 1 u.f.p. Kwota wydatków bieżących w roku 2016 (7.224.184 zł) została zaplanowana jednak na poziomie niższym niż plan na koniec III kwartału 2015 r. (7.474.831,83 zł) o kwotę 250.647,83 zł, przy jednoczesnym braku wskazania w uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej konkretnych działań skutkujących zmniejszeniem wydatków bieżących lub innych okoliczności mających wpływ na ich wysokość.

W odniesieniu do merytorycznej i formalnej poprawności projektu uchwały budżetowej oraz materiałów towarzyszących Skład Orzekający stwierdził również, że:

- nie zachowano spójności pomiędzy wysokością planowanych wydatków budżetu gminy w dziale 750 „Administracja publiczna” rozdziale 75011 „Urzędy wojewódzkie” wykazanych w załącznikach nr 2 i 4,
- w załączniku nr 5 „Plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań wykonywanych na mocy porozumień z organami administracji rządowej na rok 2016” nieprawidłowo ujęto dochody z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań własnych (§ 2030) i wydatki finansowane z tego źródła,
- uzasadnienie do projektu uchwały budżetowej nie w pełni spełnia wymogi, o których mowa § 3 pkt 1 i 2 uchwały Rady Gminy Pęcław Nr XXXVI/162/10 z dnia 29 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, a w szczególności nie zawiera omówienia planowanych dochodów ze sprzedaży majątku.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną z zastrzeżeniami o projekcie uchwały budżetowej Gminy Pęcław na 2016 rok. Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający ocenił przedłożony projekt uchwały budżetowej na 2016 rok na podstawie kryterium zgodności z prawem. Jednocześnie wskazuje, że przed podjęciem uchwały budżetowej i

uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej należy uwzględnić zmiany wielkości budżetowych wynikające z uchwały Rady Gminy Pęcław nr IX/49/15 z dnia 23 listopada 2015 r. w sprawie zmian budżetu na 2015 rok.

Zgodnie z art. 238 ust. 3 u.f.p. Wójt jest obowiązany przedstawić niniejszą opinię, przed uchwaleniem budżetu, Radzie Gminy.

Od niniejszej uchwały przysługuje, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

PRZEWODNICZĄCA  
SKŁADU ORZĘKAJĄCEGO

*Onejka*  
mgr Wiesława Grajek