

Uchwała Nr II/261/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 2 grudnia 2016 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Pęcław projekcie uchwały budżetowej
Gminy Pęcław na 2017 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 2016 r. poz. 561) w związku z 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 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,

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonym przez Wójta Gminy Pęcław projekcie uchwały budżetowej Gminy Pęcław na 2017 rok.

Uzasadnienie

Stosownie do art. 238 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870) – 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.

Zgodnie z dyspozycją wynikającą z ww. przepisu do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu - Zespołu w Legnicy - w dniu 10 listopada 2016 r. wpłynął projekt uchwały budżetowej Gminy Pęcław na 2017 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi, przedłożony zarządzeniem Wójta Gminy Pęcław nr 37/16 z dnia 3 listopada 2016 r. w sprawie projektu uchwały budżetowej Gminy Pęcław na 2017 rok.

Szczegółowość projektu budżetu odpowiada wymogom określonym uchwałą Rady Gminy Pęcław Nr XXXVI/162/10 z dnia 29 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

Projekt uchwały budżetowej zawiera obligatoryjne elementy, o których mowa w art. 212 ust. 1 u.f.p. W projekcie uchwały budżetowej przewidziano dochody ogółem w wysokości 9.113.904 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 8.963.904 zł i dochody majątkowe w kwocie 150.000 zł. Wydatki budżetu zaplanowano w wysokości 8.834.703 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 8.438.234 zł i wydatki majątkowe w kwocie 396.469 zł. Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami stanowi planowaną nadwyżkę budżetu w wysokości 279.201 zł, którą postanowiono przeznaczyć na spłatę zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wykup papierów wartościowych. Łączna kwota planowanych spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań finansowych (rozchody) wynosi 3.099.201 zł. Planowane przychody budżetu w wysokości 2.820.000 zł pochodzą z planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytów.

Wynik bieżący budżetu, stanowiący różnicę między dochodami i wydatkami bieżącymi planowanymi na 2017 rok wynosi 525.670 zł i jest wyższy o 60.534 zł od wyniku bieżącego zakładanego na ten rok w programie postępowania naprawczego (uchwała Rady Gminy Pęcław Nr XIV/78/16 z dnia 24 lutego 2016 roku w sprawie programu postępowania naprawczego Gminy Pęcław), dalej zwanym - "Programem Postępowania Naprawczego". Poziom planowanego wyniku bieżącego ma istotny wpływ na kształtowanie się indywidualnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia, o którym mowa w art. 243 u.f.p.

Zaplanowana w projekcie uchwały budżetowej kwota spłaty zadłużenia (rozchody) wraz z

wydatkami na obsługę długu z tytułu odsetek (158.864 zł), po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń i doliczeniu przypadającej do spłaty w tym roku kwoty zobowiązań związku międzygminnego współtworzonego przez Gminę (art. 244 u.f.p.), stanowi 35,05% planowanych dochodów ogółem, przy dopuszczalnym wskaźniku obciążenia budżetu spłatą zadłużenia, ustalonym zgodnie z art. 243 u.f.p., wynoszącym 4,80%. (stopień niezachowania relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. wyniesie 30,25%). Wskazane przekroczenie indywidualnego wskaźnika spłaty zobowiązań związane jest z przewidzianym w Programie Postępowania Naprawczego II etapem restrukturyzacji zadłużenia, polegającym na konsolidacji zadłużenia/zmianie harmonogramów zaciągniętych zobowiązań w kwocie 2.820.000 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że ujęte w projekcie uchwały budżetowej przychody i rozchody zostały zaplanowane w oparciu o przyjęte w Programie Postępowania Naprawczego założenie, że w 2016 roku zostaną pozyskane środki zewnętrzne w kwocie 923.701 zł na sfinansowanie spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań (I etap restrukturyzacji zadłużenia).

Z przedłożonego wraz z projektem uchwały budżetowej projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w każdym roku przypadającym po roku 2017 relacja łącznej kwoty spłat zobowiązań wraz z wydatkami na obsługę długu z tytułu odsetek, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń i doliczeniu przypadającej do spłaty kwoty zobowiązań związku międzygminnego, do dochodów ogółem nie przekroczy dopuszczalnego poziomu, ustalonego na podstawie art. 243 u.f.p.

W miarę możliwości wynikających ze szczegółowości przedłożonych dokumentów Skład Orzekający stwierdził, że projekt budżetu na rok 2017 uwzględnia ograniczenia przewidziane w art. 240a ust. 5 u.f.p., zgodnie z którymi w okresie realizacji programu postępowania naprawczego jednostka samorządu terytorialnego nie może:

- 1) podejmować nowych inwestycji finansowanych kredytem, pożyczką lub emisją papierów wartościowych,
 - 2) udzielać pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego,
 - 3) udzielać poręczeń, gwarancji i pożyczek,
 - 4) ponosić wydatków na promocję jednostki,
 - 5) tworzyć funduszu sołeckiego,
- oraz powinna ograniczać realizację zadań innych niż obligatoryjne, finansowanych ze środków własnych.

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

- wydatki na utrzymanie cmentarza komunalnego zostały nieprawidłowo zaklasyfikowane w dziale 700 "Gospodarka mieszkaniowa", zamiast w dziale 710 "Działalność usługowa" rozdziale 71035 "Cmentarze",
- w załączniku nr 5 "Plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań wykonywanych na mocy porozumień z organami administracji rządowej na rok 2017" 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, których wysokość została przyjęta w kwocie 150.000 zł, tj. o 50.000 zł wyższej niż założona w Programie Postępowania Naprawczego.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o projekcie uchwały budżetowej Gminy Pęcław na 2017 rok. Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający ocenił przedłożony projekt uchwały budżetowej na 2017 rok na podstawie kryterium zgodności z prawem.

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 ORZEKAJĄCEGO
Grajek
mgr Wiesława Grajek