

RF
02.12.2015

URZĄD MIEJSKI w Stawiskach
W P L Y N Ę Ł O
dn. 2015-12-02
Nr 25MN5
Zał.
podpis

UCHWAŁA Nr II-00310-30/15
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 30 listopada 2015 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Stawiski
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, ze zm.), art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/14 z dnia 1 kwietnia 2014 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących działających w siedzibie RIO w Białymstoku i Zespołach Zamiejscowych w Łomży i Suwałkach:

Skład Orzekający w osobach:

- Paweł Gałko - przewodniczący
- Agnieszka Gerasimiuk - członek
- Dariusz Renczyński - członek

opiniuje

przedłożony przez Burmistrza Stawisk projekt budżetu gminy na 2016 rok, przekazując jednocześnie zastrzeżenie i uwagi sformułowane w poniższym uzasadnieniu

Uzasadnienie

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię w oparciu o projekt uchwały budżetowej Gminy Stawiski na 2016 rok wraz z uzasadnieniem, przyjęty przez Burmistrza Stawisk zarządzeniem Nr 67.2015 z dnia 12 listopada 2015 r. (data wpływu do RIO: 13.11.2015 r.), z uwzględnieniem projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Stawiski na lata 2016 - 2022, przyjętego zarządzeniem Nr 66.2015 Burmistrza Stawisk z dnia 12 listopada 2015 r.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożony projekt uchwały budżetowej na 2016 rok spełnia podstawowe wymogi w zakresie przedmiotu regulacji wynikające z art. 211, art. 212, art. 214, art. 215, art. 217, art. 222, art. 235, art. 236 oraz art. 242 ustawy o finansach publicznych, między innymi w odniesieniu do określenia dochodów i wydatków budżetu Gminy (w tym zrównoważenia części bieżącej budżetu), wyniku budżetu, planu przychodów i rozchodów.

Projekt planu dochodów i wydatków budżetu opracowano w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, stosownie do wymagań określonych uchwałą Nr LXVI/263/10 Rady Miejskiej w Stawiskach z dnia 25 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących

projektowi budżetu. Również uzasadnienie do projektu budżetu spełnia wymagania określone tą uchwałą.

Projekt budżetu opracowano z wyodrębnieniem na dochody i wydatki związane z realizacją zadań, o których mowa w art. 237 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Planowane dochody i wydatki ujęte w części normatywnej projektu są zgodne z wielkościami wykazanymi w załączniku Nr 1 i 2 do projektu uchwały.

Gmina Stawiski planuje na 2016 nadwyżkę budżetu w wysokości 660.000 zł, która zgodnie z §5 treści projektu uchwały ma być przeznaczona na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów. Łączna kwota rozchodów wynosi 660.000 zł (spłata raty kredytu długoterminowego - §992). Projekt budżetu nie przewiduje przychodów.

Stosownie do art. 212 ust. 1 pkt 4 i 5 ustawy o finansach publicznych Gmina Stawiski w §6 treści projektu uchwały wykazała łączną kwotę planowanych rozchodów. Szczegółowe zestawienie planu rozchodów w układzie paragrafów klasyfikacji budżetowej zawarte w załączniku Nr 4 do projektu (brak numeru porządkowego w nagłówku załącznika) zostało sporządzone zgodnie z art. 39 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.).

Wynik z działalności bieżącej Gminy zamyka się tzw. nadwyżką operacyjną (dodatnia różnica pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) w wysokości 1.923.400 zł, co jest zgodne z dyspozycją art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.).

Skład Orzekający zastrzega jednak, iż nadwyżka operacyjna ujęta w projekcie budżetu roku 2016, tj. w wysokości 1.923.400 zł w sposób znaczący przewyższa przewidywane wykonanie roku 2015 (kwota 1.197.205 zł; różnica: 726.195 zł), tj. planuje się jej wzrost o 60,66%. Powyższe jest skutkiem prognozowania dochodów bieżących w wysokości 18.342.144 zł (wartość uwzględnia dodatkowy wpływ z podatku od nieruchomości, tj. kwotę 528.000 zł, w związku ze zrealizowanym na terenie Gminy przedsięwzięciem dotyczącym budowy odcinka trasy elektromagnetycznej 400 KV Ełk – Łomża) oraz wydatków bieżących w kwocie 16.418.744 zł. Zgodnie z projektem WPF przewidywane wykonanie wydatków bieżących roku poprzedzającego rok budżetowy wyniesie 19.311.340 zł, tj. będzie wyższe o 17,62%, natomiast dochody bieżące roku 2015 przewiduje się na poziomie 20.508.545 zł, tj. w wysokości wyższej o 11,81% (różnica - 5,81%). Należy mieć na uwadze, iż stosownie do regulacji wynikającej z art. 52 ustawy o finansach publicznych dochody budżetowe jednostek samorządu terytorialnego winny stanowić prognozy ich wielkości, natomiast wydatki nieprzekraczalny limit. W nawiązaniu do powyższego niedoszacowanie wydatków bieżących przy projektowaniu budżetu spowoduje, iż w ciągu roku nastąpi ich wzrost po stronie planu. Niewspółmierny wzrost owej wielkości w stosunku do wzrostu dochodów bieżących odniesie skutek w zmniejszeniu nadwyżki operacyjnej, która ma znaczący wpływ na możliwości obsługi długu Gminy. Spadek powyższej wielkości może wpłynąć negatywnie na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych (możliwość obsługi zadłużenia w latach 2017 – 2019).

Z dołączonego do projektu budżetu Uzasadnienia (załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 67.2015 Burmistrza Stawisk z dnia 12.11.2015 r.) nie wynika, jaka jest przyczyna takiego

odchylenia planowanej wysokości wydatków bieżących w roku 2016 w stosunku do roku 2015.

Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy wynika, iż w 2016 roku, jak również w latach kolejnych objętych prognozą, zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, tj. wynikający z przepisów tego art. wskaźnik planowanej w poszczególnych latach łącznej kwoty spłaty zobowiązań nie przekroczy dopuszczalnego wskaźnika spłaty. Wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń nie przekracza średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji, o której mowa w tym przepisie i wynosi 4,87% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2015 r. stanowiącym 5,81% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 5,61%).

Należy zaznaczyć, iż warunkiem wystąpienia powyższego stanu jest zachowanie dyscypliny w wykonaniu budżetów w okresie objętym spłatą tytułów dłużnych, tj. w okresie 2016 -2022. Niezrealizowanie wartości istotnych z punktu widzenia ustalania dopuszczalnych w poszczególnych latach wskaźników spłaty zobowiązań, tj. nadwyżki operacyjnej może w sposób istotny zagrozić prawidłowości uchwalania i wykonywania budżetów w latach przyszłych.

W odniesieniu do merytorycznej poprawności projektu uchwały budżetowej Skład Orzekający zauważa co następuje:

- w §7 pkt 2 tzw. części normatywnej projektu uchwały budżetowej bezzasadnie określono limit zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz kredytów i pożyczek zaciąganych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 660.000 zł. Z konstrukcji budżetu na rok 2016 wynika, iż planowane rozchody w kwocie wskazanej powyżej będą spłacane wyłącznie nadwyżką budżetową, w związku z czym ustalenie w treści projektu (§7 pkt 2) limitu do zaciągania tytułów dłużnych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań jest bezprzedmiotowe;
- w §8 tzw. części normatywnej projektu uchwały określono łączną kwotę poręczeń i gwarancji udzielanych w roku budżetowym w kwocie 30.000 zł. Powyższa wielkość powinna być ujęta w projekcie wpf, w załączniku Nr 1, w pozycji 2.1.1 (ewentualnie 2.1.1.1), w roku, w którym zabezpiecza się w prognozie wydatków kwotę przypadającą do spłaty, zgodnie z zawartą umową z tytułu poręczenia udzielonego przez jednostkę samorządu terytorialnego;
- w załączniku Nr 1 do projektu budżetu, w rozdziale 85295, kwotę dotacji w wysokości 40.000 zł ujęto w błędnym paragrafie klasyfikacyjnym, tj. w §2010, zamiast w §2030;
- w załączniku Nr 2 do projektu budżetu, w rozdziale 60016 – „Drogi publiczne gminne”, w §6620 – „Dotacje celowe przekazane dla powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” określono kwotę dotacji w wysokości 200.000 zł, z przeznaczeniem na dotację dla Powiatu Kolneńskiego na realizację inwestycji polegającej na remoncie drogi powiatowej 1860B relacji Rudka – Zaskrodzie – Wścieklice od km 1+879 do km

3+079 wraz z przebudową mostu na rzece Skroda w km 2+450. Stosownie do regulacji zawartej w załącznikach Nr 2 i 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (j.t. Dz. U. z 2014 r., poz.1053, ze zm.) w związku z art. 10 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2015 r. poz. 1515) powyższy wydatek winien być wyodrębniony w rozdziale 60014 – „Drogi publiczne powiatowe”, w §6300 – „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych”. Skład Orzekający zaznacza również, iż ową dotację w szczegółowym planie wydatków (zał. Nr 2) należy wyodrębnić rodzajowo jako „porozumienia z jst”, a nie zadanie „własne”;

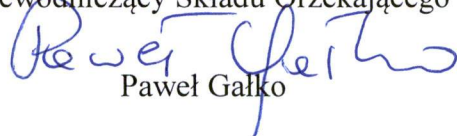
- w załączniku Nr 5 – „Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu gminy Stawiski na 2016 r.”, w pozycji 4 błędnie określono podmiot dotowany wskazując „Starostwo Powiatowe w Kolnie” (jednostkę organizacyjną jst), a nie „Powiat Kolneński”;
- w załączniku Nr 2 projektu uchwały budżetowej, w rozdziale 01030 – „Izby rolnicze”, w §2850 – „Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego” określono kwotę 7.400 zł, tj. około 1,93% planowanych wpływów z podatku rolnego (2% planowanych wpływów z podatku rolnego wynosi 7.680,56 zł).

Biorąc pod uwagę przedstawione okoliczności, Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

POUCZENIE:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku, ul. Branickiego 13, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego


Paweł Galko