

Uchwała Nr Ra .533.2017
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 12 grudnia 2017r.

w sprawie : opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy w Szydłowcu projekcie Uchwały Budżetowej na rok 2018 oraz możliwości sfinansowania deficytu.

Na podstawie art. 13, pkt. 3, pkt. 10, art.19, ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 r o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz.561) oraz art. 246 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie - Zespół w Radomiu;

Przewodnicząca : Alina Siara
Członkowie : Witold Kaczkowski
Janina Filipowicz

§ 1.

Przedłożony przez Burmistrza Miasta i Gminy w Szydłowcu projekt Uchwały budżetowej na rok 2018 oraz możliwość sfinansowania deficytu opiniuje z zastrzeżeniami omówionymi w uzasadnieniu do uchwały.

§ 2.

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3.

1. Niniejszą opinię stosownie do postanowień art.238, ust.3 ustawy o finansach publicznych należy przedstawić Radzie przed uchwaleniem budżetu.
2. Uchwała podlega ogłoszeniu przez Gminę w terminie i trybie określonym w art.246, ust.2 ustawy o finansach publicznych.
3. Od uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, za pośrednictwem Zespołu w Radomiu, w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Uzasadnienie :

Burmistrz Miasta i Gminy z zachowaniem terminu określonego w art. 238 ust.1 ustawy o finansach publicznych Zarządzeniem nr: 186/2017 z dnia 14 listopada 2017r przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie projekt Uchwały Budżetowej na rok 2018.

Skład Orzekający wydając opinię o przedłożonym projekcie Uchwały Budżetowej wziął pod uwagę spełnienie wymogów formalnych i merytorycznych wynikających z przepisów ustawy o finansach publicznych, a także uchwałę Rady w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej. Plan dochodów i wydatków budżetu opracowany został w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, w formie tabel do uchwały, tak jak przewiduje uchwała w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej. Zgodnie z art.238 ust.2 ustawy o finansach publicznych do projektu załączono uzasadnienie zawierające podstawowe założenia przyjęte do opracowania budżetu oraz omówienie podstawowych źródeł dochodów i wydatków. Projekt Uchwały Budżetowej zawiera niezbędne elementy określone w art. 212 ustawy o finansach publicznych, w tym prawidłowo określony limit z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów Zawarte w treści uchwały upoważnienia dla organu wykonawczego związane z wykonywaniem budżetu nie wykraczają poza zakres określony w art.258 wym. ustawy.

Zaplanowane w projekcie budżetu na rok 2018 dochody w wysokości 74 748 342 zł przedstawiono z podziałem na dochody bieżące w wysokości 67 292 619 zł i majątkowe w kwocie 7 455 723 zł. Dochody z tytułu subwencji ogólnej oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych zgodnie są z wielkościami określonymi w piśmie Ministerstwa Finansów. Dotacje na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej ustalono zgodnie z kwotami planowanymi przez dysponentów.

Wydatki zaplanowano w wysokości 76 700 312 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 64 907 806 zł .

W tabeli nr 3 do projektu budżetu ustalono plan wydatków majątkowych na rok 2018 w wysokości 11 792 506zł, w tym na nowe zadania 5 007 586 zł oraz 6 263 090 zł na zadania kontynuowane.

Zachowano relację określoną w art. 242, ust.2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą planowane dochody bieżące przewyższają wydatki bieżące budżetu.

W przedłożonym projekcie oceniono również ujęcie w planie dochodów i wydatków obowiązkowych zadań własnych na podstawie ustawy z dnia 13 listopada 2003 r o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2017 r., poz.1453) oraz ustaw kompetencyjnych, a także dochodów i wydatków finansowanych z tych dochodów, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw, do których nie wnosi się uwag.

W rozdziale 01030 Izby Rolnicze zgodnie ze stosownymi przepisami - art.35, ust.1, pkt.1 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r o izbach rolniczych (Dz.U. z 2016 r., poz.1315, z późn. zm.) zaplanowano wydatki w wysokości 2% planowanych wpływów z tytułu podatku rolnego.

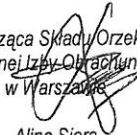
Utworzona w budżecie rezerwa ogólna mieści się w granicach określonych w art. 222 ust.1 ustawy o finansach publicznych. Także zaplanowana rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego spełnia wymogi określone w art.26 ust.4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2017 r., poz.209, z późn. zm.). Również zaplanowana rezerwa celowa , którą planuje się przeznaczyć na wydatki inwestycyjne, zgodnie z art. 222 ust.3 ustawy o finansach publicznych nie przekracza 5 % wydatków budżetu .

W związku z podjęciem przez Radę uchwały w sprawie wyodrębnienia w budżecie Funduszu Sołeckiego w tabeli nr 4 do projektu uchwały budżetowej zaplanowano przedsięwzięcia realizowane z tych środków. **Przedsięwzięcie zaplanowane w sołectwie Świerczek pn.: „Zagospodarowanie działki nr 144, należącej do gminy Szydłowiec w miejscowości Świerczek”, które ujęto również w tabeli Nr 3 nie powiązane z zadaniami własnymi gminy. Wymóg wskazania funkcji jakie ma pełnić to przedsięwzięcie jest niezbędną cechą realizacji zadań własnych Gminy. Zgodnie z art. 2 ust. 6 ustawy o funduszu sołeckim z dnia 21 lutego 2014r (Dz. U. z 2014r poz. 301 z późn. zm.) środki funduszu przeznacza się na realizację przedsięwzięć, które są zadaniami własnymi gminy (wymienionymi w art. 7 ustawy o samorządzie gminnym), służą poprawie warunków życia i są zgodne ze strategią rozwoju gminy. W przypadku gdy przedsięwzięcia nie spełniają wymogów określonych w przepisie zgodnie z art. 5 ust. 11 ustawy o funduszu sołeckim Rada Gminy uchwalając budżet zobowiązana jest je odrzucić.**

W załączniku Nr 1 do uchwały budżetowej w ramach dotacji dla podmiotów należących do sektora finansów publicznych ujęto dotację podmiotową dla instytucji kultury Szydłowieckie Centrum Kultury – Zamek która prowadzi również Bibliotekę, dotacje celowe dla Województwa Mazowieckiego na współfinansowanie wspólnie realizowanego projektu z udziałem środków z UE , na pomoc finansową dla powiatu w zakresie dróg powiatowych, na Fundusz Wsparcia dla Policji na dodatkowe służby policji oraz dofinansowanie zakupu pojazdu policyjnego oraz na dzieci uczęszczające do obcych gmin do niepublicznych przedszkoli. Dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych zaplanowano dotacje dla niepublicznych przedszkoli, punktów przedszkolnych i szkół na zadania oświatowe, dla stowarzyszeń na zadania w zakresie organizowania wypoczynku letniego dla dzieci i młodzieży z rodzin dysfunkcyjnych oraz na organizowanie zajęć pozalekcyjnych dla dzieci i młodzieży w ramach programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii, dla OSP na dofinansowanie modernizacji budynku remizy OSP, dla Rodzinnego Ogrodu Działkowego na dofinansowanie remontu ogrodzenia oraz na zadania w zakresie sportu.

Projekt budżetu na 2018 rok zakłada deficyt w wysokości 1 951 970 zł. Na sfinansowanie deficytu, wykup obligacji komunalnych w kwocie 1 274 000 zł oraz spłatę pożyczek w kwocie 24 030 zł planuje się zaciągnięcie pożyczek i kredytu w łącznej kwocie 3 250 000 zł. Wskazane źródła sfinansowania deficytu i rozchodów zgodne są z art. 217 ust. 2 ustawy finansach publicznych. **Skład Orzekający wnosi jednak zastrzeżenia do wielkości planowanego deficytu oraz planowanych przychodów zwrotnych. Obsługa zwiększonego zadłużenia stwarza zagrożenia dla jego spłaty, biorąc pod uwagę fakt, że Gmina w 2017 r przeprowadziła kolejną restrukturyzację długu polegającą na wydłużeniu okresu wykupu emitowanych w latach ubiegłych obligacji o 5 lat tj; do 2030 roku , z uwagi na trudności w spełnieniu relacji wynikających z art.243 ustawy o finansach publicznych. Działania te wskazywały również na trudności w spłacie dotychczasowego zadłużenia.**

Na podstawie powyższych ustaleń Skład Orzekający uznał, że przedłożony do zaopiniowania projekt budżetu wskazuje na konieczność ponownego przeanalizowania w szczególności w zakresie wyniku, planowanych wydatków majątkowych oraz przychodów zwrotnych budżetu, zapewniając zgodne z prawem kształtowanie się obciążenia budżetów Gminy obsługą zadłużenia w latach przyszłych i postanowił jak w sentencji uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

Alina Siara