

Uchwała Nr SO - 0952/II/56/3/Ka/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 16 grudnia 2013 r.



w sprawie wyrażenia opinii o projekcie budżetu Gminy Kotlin na 2014 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 r. ze zmianami w składzie:

Przewodnicząca: Zofia Freitag
Członkowie: Zbigniew Czołnik
Zofia Kowalska

działając 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) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Kotlin projekcie uchwały budżetowej na 2014 rok

opinię pozytywną
z zastrzeżeniem opisanym w pkt V uzasadnienia.

Uzasadnienie

I. Przedłożony w dniu 18 listopada 2013r. projekt uchwały budżetowej na 2014 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi opracowano zgodnie z uchwałą Nr XLIII/220/2010 Rady Gminy Kotlin z dnia 21 września 2010r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

II. 1. W projekcie budżetu na rok 2014 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 21.555.752 zł, w tym: dochody bieżące w kwocie 20.120.720 zł,
- b) wydatki w wysokości 24.623.367 zł, w tym wydatki bieżące w kwocie 19.206.095 zł,
- c) przychody w wysokości 5.602.347 zł,
- d) rozchody w wysokości 2.534.732 zł.

Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące powiększone o wolne środki są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 1.233.840 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).

Deficyt budżetu w kwocie 3.067.615 zł zaplanowano sfinansować przychodami z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Dochody i wydatki zostały przedstawione w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem dochodów i wydatków bieżących i majątkowych.

III.1. Prognozowane dochody Gminy na 2014 rok są niższe o 2,24% niż planowane na 2013 rok, wg stanu na koniec III kwartału 2013r. Wójt konstruując budżet uwzględnił podstawowe źródła dochodów własnych. Z analizy planowanych dochodów własnych z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz wpływów z innych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego wynika, że dochody te planowane są na poziomie wyższym o 7,61% od kwot ujętych w budżecie roku 2013.

2. Kwoty dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych, dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące własne, subwencji zaplanowane są w wysokościach wynikających z zawiadomienia dysponenta.

IV. 1. Planowane wydatki na 2014 rok są wyższe niż plan na 2013 rok o 1,41%, wg stanu na dzień 30.09.2013r. Wydatki majątkowe zaplanowano na poziomie wyższym o 26,17% od planowanych w budżecie roku 2013. Zaplanowano wydatki na zadania obligatoryjne. Planowane wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej odpowiadają wielkościom planowanych dotacji. Zaplanowano również wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w wysokości równej planowanym wpływom za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

W projekcie budżetu zabezpieczono wydatki na doskonalenie zawodowe nauczycieli oraz wpłaty na rzecz izb rolniczych. Zaplanowano wydatki na zadania gminy wynikające z ustawy z dnia 9 czerwca 2011 roku o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej. Natomiast z projektu budżetu, jak i uzasadnienia nie wynika, czy zaplanowano wydatki na zadania wynikające z ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o ochronie zwierząt.

2. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano rezerwę ogólną oraz celową, których wielkość zgodna jest z postanowieniami art. 222 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego została zaplanowana w wysokości 48.893 zł i mieści się w granicach wymaganych przepisami art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. Nr 89, poz. 590 ze zm.).

3. W § 14 pkt.2 treści projektu uchwały budżetowej i załączniku nr 9 wyodrębniono wydatki do dyspozycji sołectw. Rada Gminy uchwałą Nr XXX/163/2013 z dnia 21 lutego 2013 roku wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie Gminy środków stanowiących fundusz sołecki.

- V. Analiza projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kotlin na lata 2014 – 2022 wskazuje, iż w latach 2015 – 2016 istnieje realne zagrożenie nie spełnienia wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych, co zostało opisane w opinii Składu Orzekającego o projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2014 - 2022. W 2014 roku wskaźnik planowanej spłaty zobowiązań wprawdzie nie przekracza, ale jest niższy o 0,94 pkt proc. od dopuszczalnego wskaźnika wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Natomiast z uwagi na brak realizmu prognozowanych dochodów bieżących w 2015 roku i latach następnych, wg wyliczeń Składu Orzekającego, nie zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w latach 2015 – 2016. Projekt budżetu na 2014 rok przewiduje deficyt budżetu w kwocie 3.067.615 zł, który stanowi 14,23 % planowanych dochodów. W § 4 projektu uchwały wskazano, iż zostanie on sfinansowany przychodami z tytułu kredytów i pożyczek. W projekcie budżetu zakładane są przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 953) w kwocie 3.968.100 zł oraz z zaciągniętych pożyczek na sfinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 903) w kwocie 1.315.032 zł. Zakładane w 2014 roku wysokie przychody z pożyczek i kredytów będą skutkować wzrostem długu na koniec roku, a w latach następnych na wielkość wskaźników planowanej łącznej spłaty zobowiązań do dochodów ogółem. Wysokie przychody z pożyczek i kredytów będą miały również wpływ na wysokość odsetek określonych w art. 234 ust. 1 ustawy. W projekcie budżetu wydatki z tytułu odsetek zaplanowano w wysokości 150.000 zł, tj. niższej o 25% od planowanych na 2013 rok (wg stanu na dzień 30.09.2013r.). Kwota ta może okazać się niewystarczająca, tym bardziej, że kwota prognozowanego długu na koniec 2014 roku jest wyższa o 2.672.800 zł od planowanej kwoty długu na koniec 2013 roku.

W tej sytuacji należałoby rozważyć zmniejszenie przychodów z tytułu kredytów i pożyczek, rozłożenie spłaty rat kredytów i pożyczek lub ograniczenie wydatków budżetowych, tak aby spełnienie wymogów art. 243 ustawy o finansach publicznych w każdym roku objętym prognozą nie było zagrożone. Organ wykonawczy winien także monitorować na bieżąco wielkości mające wpływ na zachowanie relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, zwłaszcza pozyskiwanie planowanych dochodów.

Skład Orzekający podnosi, iż zgodnie z przepisami art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz każdym roku następującym po roku budżetowym nastąpi przekroczenie relacji łącznej kwoty spłat zobowiązań do planowanych dochodów ogółem budżetu.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Zofia Freitag

Pouczenie: Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.