

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Kleszczewo na 2015 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013r. ze zm. w osobach:

Przewodniczący: Karol Chyra  
Członkowie: Janina Kotlińska  
Aldona Pruska

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 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy projekcie uchwały budżetowej Gminy Kleszczewo na 2015 rok

opinię pozytywną z uwagami w pkt III.

### Uzasadnienie

I. Projekt uchwały budżetowej przedłożony został przez Wójta w dniu 18 listopada 2014 r.

Wraz z projektem przedłożone zostały objaśnienia do projektu budżetu na 2015 rok. Szczegółowość projektu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne załączone do projektu odpowiadają wymogom określonym Uchwałą Nr XI/81/2011 Rady Gminy Kleszczewo z dnia 28 września 2011 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się m.in. z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2015 - 2024, uchwałami okołobudżetowymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 30.09.2014 r. i uchwałą budżetową na 2014 r.

II.1. W projekcie budżetu ustalone zostały:

- dochody w wysokości 27.809.192,00 zł, w tym dochody bieżące w wysokości 23.239.303,00 zł,
- wydatki w wysokości 28.204.057,00 zł, w tym wydatki bieżące w wysokości 21.654.755,00 zł.

Proponowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 1.584.548,00 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885 ze zm.).

2. Deficyt budżetu w wysokości 394.865,00 zł zostanie sfinansowany kredytem bankowym.
3. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej i rezerw celowych mieszczą się w granicach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 3 ustawy finansach publicznych.
4. Planowane dochody z tytułu: dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone gminie ustawami, na zadania własne bieżące,

subwencji oświatowej i wyrównawczej oraz udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, zgodne są z kwotami wynikającymi z zawiadomień dysponenta. Określone zostały wydatki finansowane z dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami Gminie w kwotach zgodnych z kwotami dotacji planowanymi przez dysponentów tych środków. Spełnia to wymóg określony przepisami art. 237 ust. 2 ufp.

5. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy. Projekt uchwały jest kompletny.
6. Postanowienie zawarte w § 14 projektu uchwały „*Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2015r. i podlega publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego*” będzie poprawne wówczas gdy uchwała zostanie podjęta w 2015 roku. Natomiast jeżeli uchwała zostanie uchwalona w 2014 roku, to postanowienie § 14 winno otrzymać brzmienie „*Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2015 roku i podlega ogłoszeniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego*”.
7. Upoważnienie zawarte w § 8 pkt 3 należy zamieścić w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej, bowiem jest ona dokumentem dotyczącym realizowanych zadań wykraczających poza rok budżetowy.

III. Do przedstawionego projektu uchwały Skład Orzekający wnosi następujące uwagi:

1. Skład Orzekający dokonał analizy poszczególnych dochodów.

W projekcie na 2015r. zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 2.795.280,00 zł. Ze sprawozdania Rb-27S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2014, wynika że w roku 2014 zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 2.162.000,00 zł, a zrealizowano tylko 1.004.900,00 zł.

Z uzasadnienia zał. Nr 2 str. 2 do projektu budżetu na 2015r. wynika, że: „*w paragrafie 0770 zaplanowano 2.795.280 zł z tytułu sprzedaży mienia komunalnego. Zaplanowano do sprzedaży grunty pod aktywizację gospodarczą o powierzchni 8,6364 ha w Krzyżownikach oraz pod zabudowę mieszkaniową 0,7616 ha w Tulcach.*”

Skład Orzekający wskazuje, że działki te planowano do sprzedaży także w roku ubiegłym, co wykazano w uchwale Nr SO - 0952/54/16/2013 z dnia 12 grudnia 2013r. w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Kleszczewo na 2014 rok.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że nie zrealizowanie tych dochodów wpłynie znacząco na zachowanie relacji wynikającej z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Powyższe wątpliwości, co do realizacji dochodów tym bardziej są zasadne, że w 2015 roku dochody z podatku dochodowego od osób fizycznych zaplanowano zgodnie z pismem Ministra Finansów w wysokości 7.160.433,00 zł. Dochody z tytułu tego podatku w 2014 rok zaplanowano w kwocie 6.266.029,00 zł na dzień 30.09.2014r. wykonano na poziomie 4.440.750,00 zł, tj. 70,87% planu.

W ocenie Składu Orzekającego możliwe jest zaplanowanie dochodów z tego źródła w wysokości niższej niż wynikają z informacji Ministra Finansów, tym bardziej, że wykonanie tych dochodów w latach poprzednich (2012, 2013) było niższe odpowiednio o kwoty 351.176,00 zł i 197.925,00 zł, od kwot wykazanych w tych informacjach.

2. W postanowieniach § 5 określono limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1.800.100 zł, w tym 500.000 zł na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu. Natomiast z tytułu kredytów i pożyczek zaplanowano przychody w wysokości 1.301.200 zł jak wynika z postanowień § 4 i załącznika Nr 5 do projektu budżetu na 2015r., a zatem limit zobowiązań winien wynosić 1.801.200 zł (różnica 1.100 zł).
3. W postanowieniach § 9 pkt 1 błędnie określono wydatki na realizację zadania w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w kwocie 89.000 zł, podczas gdy z załącznika Nr 2 pn. „Plan wydatków budżetowych gminy na 2015 rok” wynika, że w rozdz. 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi zaplanowano wydatki w kwocie 99.000 zł (różnica 10.000 zł).
4. W załączniku Nr 7 pn. „Plan przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego oraz plany dochodów i wydatków rachunku dochodów jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 ufp” wykazano dotację przedmiotową z budżetu gminy dla Zakładu Komunalnego w Kleszczewie w wysokości 2.059.900,00 zł (rozdz. 90017 § 2650). Natomiast z załącznika Nr 2 oraz załącznika Nr 8 wynika kwota 2.089.900,00 zł (różnica 30.000,00 zł).
5. W załączniku Nr 10 „Plan wydatków na projekty realizowane w ramach Funduszu Sołeckiego na 2015r.” zaplanowano w § 6060 dział 750, rozdział 75095 w kwocie 2.000 zł, natomiast z załącznika Nr 2 wynika że w tym dziale i rozdziale zaplanowano § 6050 w tej samej kwocie.

IV. W związku z tym, że Gmina Kleszczewo jest członkiem Związku Międzygminnego „Gospodarka Odpadami Aglomeracji Poznańskiej” Skład Orzekający informuje, że stosownie do postanowień art. 244 ust. 1 ustawy o finansach publicznych *„Do łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów, o których mowa w art. 243 ust. 1, dodaje się, przypadające do spłaty w tym samym roku budżetowym, kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez daną jednostkę samorządu terytorialnego:*

- 1) *w wysokości proporcjonalnej do jej udziału we wspólnej inwestycji współfinansowanej kredytem, pożyczką lub emisją obligacji spłacanych lub wykupywanych w danym roku budżetowym;*
- 2) *w pozostałych przypadkach - w wysokości proporcjonalnej do jej udziału we wpłatach wnoszonych na rzecz związku, którego jest członkiem.”.*

Zgodnie ze wzorem wieloletniej prognozy finansowej ustalonym w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2013 r. poz. 86 z późn. zm.) kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlega doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy wykazuje się w poz. 9.3.

Zgromadzenie Związku Międzygminnego „Gospodarka Odpadami Aglomeracji Poznańskiej” w § 6 pkt 3 uchwały Nr X/51/2013 z dnia 18 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu Związku Międzygminnego „Gospodarka Odpadami Aglomeracji Poznańskiej” na 2014 rok upoważniło Zarząd Związku do zaciągnięcia w 2014 roku krótkoterminowego kredytu odnawialnego, na rachunku bieżącym Związku w kwocie 15.000.000,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu.

Skład Orzekający wskazuje, że w przypadku niezrealizowania przez Związek Międzygminny „Gospodarka Odpadami Aglomeracji Poznańskiej” planowanych dochodów istnieje zagrożenie, że zaciągnięty przez Związek kredyt na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu roku 2014 w kwocie 15.000.000 zł nie zostanie spłacony do końca roku i przekształci się w



zobowiązanie długoterminowe. Wówczas nie tylko spłata odsetek, ale również spłata kredytu w 2015 roku, stosownie do art. 244 ustawy o finansach publicznych, zostanie doliczona gminom członkowskich Związku do łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat zobowiązań, o których mowa w art. 243 ust. 1 ustawy.

Wyjaśnienia odnośnie kwestii, które zobowiązania Związku winny być doliczane do łącznej kwoty zostały zawarte w piśmie Ministerstwa Finansów Departamentu Finansów Samorządu Terytorialnego z dnia 28 stycznia 2014r. Z powyższego pisma wynika, że „Przepis art. 244 ww. ustawy nie różnicuje doliczanych zobowiązań związku ze względu na formę zabezpieczenia spłaty tych zobowiązań (za wyjątkiem poręczeń i gwarancji, o których mowa w ust. 2 art. 244 ustawy o finansach publicznych). Zatem m.in. pożyczka zaciągnięta przez związek powinna być uwzględniona w łącznej kwocie przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów, o których mowa w art. 243 ust. 1 ustawy.”

W przypadku zaciągnięcia przez Związek kredytu w pełnej wysokości, udział Gminy Kleszczewo (wyliczony na podstawie liczby mieszkańców na dzień 31.12.2012r.):

- w spłatach planowanych odsetek (248.000 zł wg stanu na dzień 24.10.2014r.) wynosi 2.256,80 zł,
- w spłatach planowanego kredytu (15.000.000 zł) wynosi 136.500,00 zł, łącznie 138.756,80 zł.

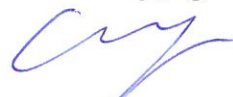
Wykazanie w poz. 9.3 Wieloletniej Prognozy Finansowej odsetek planowanych przez Związek spowoduje w 2014 r. zwiększenie wskaźnika planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok (poz. 9.4) o 0,01 pkt proc. W przypadku zaciągnięcia przez Związek kredytu w pełnej kwocie i przejścia spłaty na rok 2015, wskaźnik w poz. 9.4 zwiększyłby się o 0,60 pkt proc., natomiast różnica pomiędzy tym wskaźnikiem a dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań określonym w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonym w oparciu o wykonanie roku 2013 (poz. 9.6.1) w 2015 roku wyniosłaby 5,56 pkt proc.

Skład Orzekający wskazuje na potrzebę monitorowania sytuacji finansowej Gminy oraz wpływu poziomu zadłużenia Związku na spełnienie przez Gminę relacji, o której mowa w art. 243 w związku z art. 244 ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze całokształt przeprowadzonego badania Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodniczący  
Składu Orzekającego

  
Karol Chyra

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