

Uchwała Nr SO-0952/29/12/Ln/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 06 grudnia 2012 roku

w sprawie: **wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Grodzisk Wlkp. na 2013 r.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 6 lipca 2009 r. w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska
 Zdzisław Drost

działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r., poz. 1113) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza projekcie uchwały budżetowej Gminy Grodzisk Wlkp. na 2013 r.

opinię pozytywną z uwagami jak w pkt. III.

UZASADNIENIE

I.

Burmistrz Gminy Grodzisk Wlkp. przedstawił w dniu 16 listopada 2012 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu projekt uchwały budżetowej gminy na 2013 rok, celem zaopiniowania. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie i materiały informacyjne.

W dniu 22 września 2010 r. Rada Miejska w Grodzisku Wlkp. podjęła uchwałę Nr LI/369/2010 w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Grodzisk Wlkp. Szczegółowość projektu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne załączone do projektu odpowiadają wymogom określonym w/w uchwałą.

II.

1. W projekcie uchwały budżetowej ustalone zostały:

- dochody w wysokości 52.904.594,13 zł, w tym dochody bieżące w wysokości 48.809.982,00 zł,
- wydatki w wysokości 56.774.405,68 zł, w tym wydatki bieżące w wysokości 46.671.788,68 zł.

Proponowane w projekcie uchwały budżetowej dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 2.138.193,32 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Deficyt budżetu w kwocie 3.869.811,55 zł zostanie sfinansowany przychodami z tytułu sprzedaży papierów wartościowych.

2. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej i rezerwy celowej mieszczą się w granicach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 3 ustawy finansach publicznych. Rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego mieści się w limicie określonym w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2007 r. Nr 89, poz. 590).
3. W projekcie uchwały budżetowej ujęte zostały wydatki na sfinansowanie zobowiązań wynikających z uchwał podjętych przez Radę na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 9 lit e ustawy o samorządzie gminnym, za wyjątkiem zobowiązań wynikających z Uchwały Nr LI/368/2010 z dnia 22 września 2010 r. w sprawie zaciągnięcia zobowiązania finansowego w roku 2013 w kwocie 2.000.000,00 zł na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi z Grodziska Wielkopolskiego do Słocina wraz z budową ścieżki pieszo-rowerowej i oświetlenia”. W uzasadnieniu (str. 3) Burmistrz wyjaśnia: *„(...) Całkowity koszt zadania szacowany jest na kwotę 10.000.000 zł, przedmiotowa uchwała zabezpiecza udział własny na kwotę 2.000.000,00 zł. Zadanie to zostało zgłoszone do dofinansowania z Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013 w ramach Priorytetu II Infrastruktura komunikacyjna, Działanie 2.2-Poprawa dostępności do regionalnego i ponadregionalnego układu drogowego (drogi wojewódzkie w miastach na prawach powiatu, powiatowe i gminne), schemat II Drogi w granicach administracyjnych miast poniżej 50 tys. mieszkańców oraz na obszarach wiejskich. Wysokość dofinansowania – 80 % wydatków kwalifikowanych. W budżecie roku 2013 zadanie to nie zostało wpisane, gdyż realizacja jego uzależniona jest od pozyskania dofinansowania ze środków UE. W momencie pozytywnego rozpatrzenia wniosku oraz potwierdzenia otrzymania dofinansowania środki finansowe na realizację w/w zadania zostaną zapisane w planie wydatków na 2013.”*
4. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. art. 212 i 215 ustawy. Projekt uchwały jest kompletny. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.
5. W uzasadnieniu (str. 20) Burmistrz wyjaśnia: *„W związku ze zmianą regulacji ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, dotyczących wprowadzenia nowej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi przez gminę, na organ stanowiący gminy nałożono obowiązek unormowania określonych materii dotyczących tej opłaty w uchwałach, stanowiących akt prawa miejscowego. W budżecie na 2013 r. nie zaplanowano wpływów z tego tytułu ani też wydatków na ten cel gdyż realizacją zadania w zakresie gospodarki odpadami zajmować się będzie Związek Międzygminny „Centrum Zagospodarowania Odpadów – SELEKT” w Czempiniu, które Gmina Grodzisk Wlkp. jest członkiem.”*
6. Projekt uchwały budżetowej przewiduje w dz. 921 rozdz. 92120 § 272 *„dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych”*.
Skład Orzekający przypomina, że przed udzieleniem dotacji z budżetu wymagane jest podjęcie przez Radę odrębnej uchwały w tym zakresie.

III.

Skład Orzekający wskazuje, że w projekcie uchwały budżetowej wystąpiły niżej wymienione nieprawidłowości:

- 1) Skład Orzekający wskazuje, że z projektu uchwały budżetowej na 2013 roku i projektu WPF wynika, że szacowany dług na koniec 2013 roku jest wysoki i wynosi 57,67% szacowanych dochodów, przy dopuszczalnym wskaźniku wynoszącym 60% dochodów (vide art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych). Zatem zaciągnięcie wszystkich planowanych zobowiązań zwrotnych (9.846.911,55), w sytuacji niepełnej realizacji dochodów (co w obecnej sytuacji gospodarczej jest możliwe), stwarza zagrożenie przekroczenia dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia Jednostki w roku 2013 i może skutkować przekroczeniem dopuszczalnych wskaźników w zakresie spłaty zobowiązań z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w kolejnych latach objętych wieloletnią prognozą finansową.

Wskaźnik planowanej spłaty zobowiązań w latach 2014 – 2016 wprawdzie nie przekracza, ale jest zbliżony do dopuszczalnego wskaźnika wynikającego z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, co przedstawia poniższa tabela:

rok	Maksymalny dopuszczalny spłaty z art. 243 (średnia z 3 lat)	Maksymalny dopuszczalny spłaty z art. 243 (z wykonaniem)	Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań
2014	5,89 %	6,04 %	5,87 %
2015	6,97 %	7,12 %	6,94 %
2016	8,48 %	8,48 %	8,37 %

Konieczne jest zatem bieżące monitorowanie osiąganych wielkości budżetowych i w ramach potrzeby korygowanie planu, tak aby we wszystkich latach relacja ta bezwzględnie została zachowana.

W objaśnieniach przyjętych wartości do WPF Burmistrz wyjaśnia, iż:

- w odniesieniu do planowanych przychodów budżetu:

„W prognozowanym okresie po stronie przychodów ujęto środki pochodzące z zaciągniętych kredytów i pożyczek lub emisji obligacji. Zostały one wprowadzone w roku 2013, w kwocie 9.846.911,55 zł. zaplanowane nowe zobowiązania przeznaczone są na inwestycje oraz na spłatę zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów”.

- w odniesieniu do planowanych rozchodów budżetu i kwoty długu:

„(...) w latach 2014 i 2013 zmienione zostały planowane wcześniej spłaty rat kapitałowych. Fakt ten wynika z tego, iż realnie oszacowane dochody i wydatki nie pozwoliły na spłatę w ramach obliczonego maksymalnego wskaźnika. Podjęta restrukturyzacja zadłużenia pozwoli na

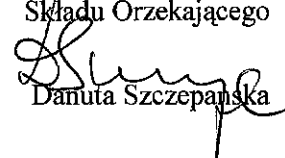
zaciągnięcie zadłużenia w roku 2013 celem wcześniejszych spłat przypadających na 2014 rok. Stąd tak znaczne środki przeznaczone na kategorii przychodów dla roku 2013.

W roku 2015 (i częściowo 2014) zaplanowano prolongatę rat kapitałowych dla kredytów o łącznej wartości 1.000.000,00 zł. kwota ta zostanie spłacona dodatkowo w latach 2016 i 2017 (po 500.000,00 zł rocznie). W przypadku niemożności zastosowania tego rozwiązania, zastosowane zostaną znaczne oszczędności budżetowe, tak aby wypełnione zostały przepisy prawa o odnośnie poziomu zadłużenia jednostek samorządowych”.

- w odniesieniu do relacji z art. 243 ustawy:
„(...) Działania podjęte przy planowaniu budżetu na rok 2013 mają na celu przywrócenie właściwych proporcji i zapewnienie wypełnienia przepisów Ustawy. Począwszy od roku 2014 do końca okresu prognozowania sytuacja finansowa pozwala na spełnienie ustawowych obostrzeń dotyczących zadłużenia”.
- 2) W projekcie uchwały nie zaplanowano dochodów (§ 2360) związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań ustawami, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa. W zawiadomieniu od dysponenta - Wojewody Wielkopolskiego dla Gminy Grodzisk Wlkp. przewidziano kwotę 145.600,00 zł (dz. 852 rozdz. 85212).
- 3) W załączniku Nr 6 do projektu uchwały pn.: „Wydatki na programy realizowane ze środków z budżetu UE, EFTA (...), odnośnie zadania pn. „Rozwój umiejętności szansą realizacji Twojego Planu Życia” w wierszu „z tego 2013” w kolumnie 1 wykazano kwotę 260.550,76 zł zamiast „0”.

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

Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Danuta Szczepańska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.