

Uchwała Nr 302/2012
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 10 grudnia 2012 roku

w sprawie: opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Rypin na 2013 rok.

Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 roku w składzie:

Przewodnicząca - Elżbieta Osińska
Członkowie: - Daniel Jurewicz
- Jan Sieklucki

działając na podstawie art.19 ust. 2 w związku z art.13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października
1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz.
577 z późn. zm.) oraz art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach
publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), wyraża o przedłożonym w dniu 15
listopada 2011 r. przez Wójta Gminy Rypina projekcie uchwały budżetowej na 2013 rok wraz
z uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi do projektu budżetu

opinię pozytywną

U z a s a d n i e n i e

Skład Orzekający dokonał analizy przedłożonego projektu uchwały budżetowej
oceniając kompletność przedłożonej dokumentacji oraz jej zgodności z obowiązującymi
przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz.
1240 z późn. zm.- dalej ustawa). Ustalił, co następuje:

Projekt uchwały budżetowej na 2013 rok zakłada budżet z deficytem budżetowym
w wielkościach prognozowanych:

- dochody w wysokości 15.541.428 zł w tym:
 - bieżące w kwocie 13.528.588 zł i majątkowe w kwocie 2.012.840 zł,
- wydatki w wysokości 13.541.428 zł w tym:
 - bieżące w kwocie 12.633.728 zł i majątkowe w kwocie 907.700 zł,
- deficyt budżetowy w wysokości 1.192.322 zł
- przychody w wysokości 2.115.163 zł,
- rozchody w wysokości 922.841 zł.

Stwierdzam zgodność
odpise z oryginałem
Rypin, dnia 13.12.2012.
Zap. WÓJTA
mgr Małgorzata Czajkowski
Skarbnik gminy
RADA GMINY
ul. Lipnowa 4
87-500 RYPIN

Planowany deficyt budżetowy oraz spłatę rat zobowiązań z lat ubiegłych planuje się sfinansować przychodami z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek w kwocie 2.115.163 zł. Źródła sfinansowania planowanego deficytu i spłaty rat zobowiązań są zgodne z art. 217. ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy.

Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania Rb Z "O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń", sporządzonego na dzień 30 września 2012r. wynika, że Gmina posiada zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 822.841 zł, co stanowi 3,76 % planowanych w tym okresie dochodów.

Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2013 roku kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami wynosić będzie 932.841 zł, co stanowi 4,5 % planowanych dochodów i spełnia wymogi określone prawem. Zachowana jest relacja art. 243 ustawy.

Skład Orzekający wskazuje na zachowanie szczególnej ostrożności oraz konieczność stałego, bieżącego monitorowania długu i stopnia realizacji planowanych dochodów budżetu. Obniżenie dochodów poniżej wielkości prognozowanych może spowodować również zagrożenie utrzymania wskaźnika obciążenia budżetu obsługą długu w granicach wyznaczonych art. 243 ustawy i uzależnia możliwość planowania obciążenia budżetu spłatami zadłużenia od uzyskania odpowiedniej nadwyżki budżetowej.

Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 1.149.015 zł. Zatem spełniona została zasada określona w art. 242 ust.1 ustawy.

Prognozowane dochody Gminy na 2013 rok są niższe o 5,27 % od planowanych dochodów na 2012 rok (wg stanu na koniec III kwartału 2012r). Planowane dochody majątkowe stanowią środki przyznane w ramach dofinansowania zadań z udziałem środków europejskich w wysokości 993.663 zł oraz ze sprzedaży majątku w wysokości 300.000 zł. Skład Orzekający podkreśla, że planowanie dochodów ze sprzedaży majątku powinno odbywać się z uwzględnieniem istniejących na rynku możliwości zbycia zarówno budynków jak i gruntów. Niewykonanie dochodów ze sprzedaży majątku negatywnie wpłynie na kształtowanie się maksymalnego wskaźnika zadłużenia gminy (art. 243 ustawy).

W planie dochodów budżetowych według źródeł pochodzenia uwzględniono:

- dochody własne z tytułu podatków i opłat lokalnych,
- dotacje celowe z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone, a także na zadania własne gminy,
- subwencję ogólną oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych przyjęte w wielkościach podanych przez Ministerstwo Finansów - pismo nr ST3/4820/9/2012 z dnia 11 października 2012r.

Prognozowane wydatki na 2013 rok są niższe o 8,7 % od planowanych w budżecie na 2012 rok (wg stanu na koniec 30 września 2012 roku). Zaplanowane wydatki majątkowe stanowią 16,6 % wydatków budżetowych w tym środki europejskie w wysokości 994.000 zł.

W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, które w całości przeznacza się na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych

13.12.2012r.
Z up. WÓJTA
mgr Małgorzata Czajkowska
Skarbnik gminy
URZĄD GMINY
ul. Liniarska 4
87-500 KYPIN

i przeciwdziałania narkomanii. Zaplanowano również wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, które przeznacza się na sfinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

Stosownie do art. 222 ust. 1 i ust. 2 pkt 3 ustawy w projekcie uchwały budżetowej zaplanowano obowiązkowe rezerwy: zarówno ogólną jak i celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego. Rezerwy te mieszczą się w ustawowo określonej relacji do planowanych wydatków.

W projekcie uchwały budżetowej określono upoważnienia dla organu wykonawczego wynikające z art. 212 ust. 2 pkt 1 ustawy, a także upoważnienia wynikające z art. 258 ustawy do dokonywania zmian na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy. Skład Orzekający zwraca uwagę, że określone w uchwale budżetowej limity zobowiązań na sfinansowanie planowanego deficytu i upoważnienie Wójta do zaciągania zobowiązań na sfinansowanie planowanego deficytu stanowi kwotę 1.192.322 zł, a nie jak określono w uchwale 2.115.163 zł (jest to kwota przychodów na pokrycie deficytu i spłatę zobowiązań z lat ubiegłych).

Sposób wejścia w życie uchwały budżetowej, o ile zostanie ona podjęta do końca 2012 roku, jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

Projekt uchwały budżetowej w zakresie dochodów i wydatków budżetu Gminy został sporządzony w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zawiera obowiązkowe elementy określone w ustawie.

Skład Orzekający przypomina, że uchwalane w latach 2011-2013 budżety będą miały wpływ na to, w jakim stopniu samorządy będą mogły się zadłużać po 2014 roku. Ważne jest planowanie wydatków budżetowych na takim poziomie aby nie doprowadzić do nadmiernego zadłużenia jednostki i utraty płynności finansowej.

Skład Orzekający podkreśla, że powielanie omówionych w niniejszej opinii nieprawidłowości w podjętej przez organ stanowiący Gminy w uchwale budżetowej Gminy Rypin może skutkować uznaniem jej przez kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy za podjętą z naruszeniem prawa.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, orzeczono jak w sentencji.

Pouczenia; od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w terminie 14 dni od daty doręczenia opinii. Odwołanie wnosi się za pośrednictwem Zespołu Włocławskiego.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Stwierdzam zgodność
odpisu z oryginałem
Rypin, dnia 13.12.2012
Z PR. WÓJTA
podpis *[podpis]*
mgr Małgorzata Czajkowska
Skarbnik gminy

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

[podpis]
mgr Elżbieta Osinska

URZĄD GMINY
ul. Lipnowska 4
87-500 RYPIN