

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE**

z dnia 13 grudnia 2017 r.

**w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Trzebiatów na 2018 rok**

Na podstawie art. 13 pkt 3 w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

1. Marek Dulewicz - Przewodniczący
2. Helena Rokowska - Członek
3. Ewa Wójcik - Członek

uchwała, co następuje:

**§ 1. Pozytywnie** opiniuje projekt uchwały budżetowej Gminy Trzebiatów na 2018 rok.

**§ 2.** Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

**§ 3.** Niniejszą opinię stosownie do art. 238 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego jest obowiązany przedstawić organowi stanowiącemu, przed uchwaleniem budżetu.

**§ 4.** Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

**Uzasadnienie**

Burmistrz Trzebiatowa spełniając wymogi określone w ustawie o finansach publicznych przekazał w dniu 14 listopada 2017 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie projekt uchwały budżetowej Gminy Trzebiatów na 2018 r.

Projekt może w 2018 r. stanowić podstawę gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego do czasu uchwalenia budżetu, nie później jednak niż do 31 stycznia roku budżetowego<sup>1</sup>.

Dokonując oceny rzetelności przedstawionego projektu uchwały budżetowej pod względem formalno-prawnym i merytorycznym, Skład Orzekający zwrócił szczególną uwagę na następujące zagadnienia:

- szczegółowość i kompletność<sup>2</sup>;
- zgodność z zasadami określonymi w uchwale przez organ stanowiący<sup>3</sup>;
- stopień planowania budżetu Gminy po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym dochodów i wydatków majątkowych;
- zgodność zawartych danych z projektem wieloletniej prognozy finansowej;

<sup>1</sup> Zgodnie z art. 240 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

<sup>2</sup> Zgodnie z art. 212 ustawy o finansach publicznych

<sup>3</sup> Uchwała Nr XLIX/452/10 Rady Miejskiej w Trzebiatowie z dnia 26 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem budżetu- zgodnie z art. 234 ustawy o finansach publicznych.



- kształtowanie się relacji wynikającej z art. 242-244 ustawy o finansach publicznych na dzień 30 września 2017 r.

Z przedłożonego przez organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego projektu uchwały budżetowej wynika, że określono łączną kwotę planowanych dochodów (74 920 462,50 zł, tj. wzrost o 3,7 % w porównaniu do przewidywanego wykonania 2017 r.), które w załącznikach zostały przyjęte w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej<sup>4</sup>.

Planowane dochody w podziale na bieżące i majątkowe wynoszą odpowiednio: 64 444 636,50 zł co stanowi wzrost o 1,0 % w porównaniu do przewidywanego wykonania 2017 r. oraz 10 475 826,00 zł, co stanowi wzrost o 24,3 % w porównaniu do przewidywanego wykonania 2017 r. Dochody bieżące zaplanowano na poziomie planu 2017 r. Dochody majątkowe jednostki samorządu terytorialnego pochodzą ze sprzedaży majątku oraz dotacji na inwestycje.

W projekcie uchwały budżetowej określono łączną kwotę planowanych wydatków (82 849 002,50 zł, co stanowi wzrost o 12,5 % w porównaniu do przewidywanego wykonania 2017 r.), z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych. Wydatki w załącznikach do projektu uchwały budżetowej zostały przyjęte w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej<sup>5</sup>. Wydatki bieżące zaplanowano w kwocie 64 701 065,10 zł, a wydatki majątkowe w kwocie 18 147 937,40 zł, co odpowiednio stanowi wzrost o 0,2 % i o 100,6 % w porównaniu do przewidywanego wykonania 2017 r.

Różnica między dochodami a wydatkami budżetu stanowi deficyt budżetu w kwocie 7 928 540,00 zł<sup>6</sup>, która zostanie pokryta przychodami pochodzącymi ze spłat udzielonych pożyczek (24 000,00 zł) oraz wolnych środków (7 904 540,00 zł).

W projekcie budżetu wskazano przychody w kwocie 10 524 000,00 zł wynikające<sup>7</sup>:

- ze spłaty pożyczek udzielonych w kwocie 24 000,00 zł;
- z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 10 500 000,00 zł. Przychody budżetu zapewniają sfinansowanie planowanych rozchodów.

Zaplanowano rozchody budżetu gminy w wysokości 2 595 460,00 zł, na które składać się będą spłaty rat pożyczek w wysokości 365 460,00 zł oraz wykup obligacji gminnych w kwocie 2 230 000,00 zł.

Ponadto w projekcie uchwały budżetowej zaplanowano<sup>8</sup>:

- rezerwę ogólną w wysokości nie niższej niż 0,1 % i nie wyższej niż 1 % wydatków;
- rezerwy celowe w wysokości nieprzekraczającej 5 % wydatków (w tym na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego<sup>9</sup> w wysokości nie mniejszej niż 0,5 % wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu).

Suma rezerw celowych mieści się w ustawowo określonej relacji do planowanych wydatków<sup>10</sup>.

Zgodnie z art. 237 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego określono dochody i wydatki finansowane z tych dochodów, związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikające z odrębnych ustaw na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi

<sup>4</sup> Zgodnie z art. 235 ustawy o finansach publicznych.

<sup>5</sup> Zgodnie z art. 236 ustawy o finansach publicznych.

<sup>6</sup> Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 3 i art. 217 ustawy o finansach publicznych.

<sup>7</sup> Zgodnie z art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

<sup>8</sup> Zgodnie z art. 222 ustawy o finansach publicznych.

<sup>9</sup> Zgodnie z art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 1997 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 209).

<sup>10</sup> Zgodnie z art. 222 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.



ustawami<sup>11</sup> oraz realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego<sup>12</sup>.

Ponadto zaplanowano wydatki wymagające szczególnych zasad wykonywania<sup>13</sup>:

- na podstawie ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz przeciwdziałania narkomanii<sup>14</sup>;
  - na podstawie ustawy o publicznym transporcie zbiorowym<sup>15</sup>;
  - na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska<sup>16</sup>;
  - na podstawie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach<sup>17</sup>,
- w wysokościach wyższych od planowanych dochodów.

W załącznikach do projektu uchwały budżetowej ujęto także:

- zestawienie planowanych kwot dotacji w podziale wymaganych przepisami ustawy o finansach publicznych<sup>18</sup>.

Określone zostały wydatki z podaniem kwot do realizacji na finansowanie zadań jednostek pomocniczych<sup>19</sup>, w tym: funduszy sołeckich<sup>20</sup>, w formie zestawienia wydatków z podaniem kwot do realizacji przez poszczególne sołectwa.

W projekcie uchwały budżetowej ustalono limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych na cele, o których mowa w art. 89 ustawy o finansach publicznych oraz we właściwej wysokości. Ustalono limit zobowiązań z tytułu spłaty z wydatków budżetu gminy wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu umowy o wykup wierzytelności oraz umowy forfaitingowej.

W projekcie uchwały budżetowej określono upoważnienia dla organu wykonawczego do zaciągania kredytów, pożyczek i emisji obligacji na pokrycie<sup>21</sup>:

- występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu<sup>22</sup>, które podlegają spłacie lub wykupowi w tym samym roku, w którym zostały zaciągnięte lub wyemitowane<sup>23</sup>.

Zawarto także upoważnienia dla organu wykonawczego do<sup>24</sup>:

- dokonywania zmian w budżecie, w zakresie wydatków na wynagrodzenia i wydatków majątkowych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami;
- przekazywania kierownikom jednostek budżetowych uprawnień do dokonywania przeniesień planowanych wydatków w planie finansowym;

<sup>11</sup> Zgodnie z art. 216 ust. 2 pkt 2 i art. 237 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

<sup>12</sup> Zgodnie z art. 216 ust. 2 pkt 4 i art. 237 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

<sup>13</sup> Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 8, art. 216 ust. 1 i art. 237 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

<sup>14</sup> Zgodnie z art. 18<sup>2</sup>, w związku z art. 4<sup>1</sup> i art. 11<sup>1</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r., poz. 487, ze zm.) oraz art. 10 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz.U. z 2016 r., poz. 224, ze zm.)

<sup>15</sup> Zgodnie z art. 16 ust. 7 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (Dz. U. z 2017 r., poz. 2136).

<sup>16</sup> Zgodnie z art. 402 ust. 4-6 i art. 403 ust. 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2017 r. poz. 519).

<sup>17</sup> Zgodnie z art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2017 r. poz.1289).

<sup>18</sup> Zgodnie z art. 214 pkt 1 oraz art. 215 ustawy o finansach publicznych precyzującym zasady sporządzenia załącznika, z uwzględnieniem podziału na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych oraz dla jednostek występujących poza nim.

<sup>19</sup> Zgodnie z art. 5 i art. 35 ustawy o samorządzie gminnym.

<sup>20</sup> W oparciu o ustawę o funduszu sołeckim z dnia 21 lutego 2014 r. (Dz. U. z 2014 r., poz. 301).

<sup>21</sup> Zgodnie z art. 212 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

<sup>22</sup> Zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

<sup>23</sup> Zgodnie z art. 89 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

<sup>24</sup> Na mocy art. 212 ust. 2 pkt 2 w zw. z art. 258 ust. 1, art. 258 ust. 1 pkt 3 w zw. z art. 228 oraz art. 264 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.



- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy;
- zaciągania zobowiązań na finansowanie wydatków na programy inwestycyjne oraz realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie (EFTA) oraz innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych;
- zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy oraz przekazywania tych uprawnień innym jednostkom organizacyjnym.

W planie wydatków budżetowych uwzględniono obowiązkowy odpis na składkę dla Izby Rolniczej w wysokości 2% planowanych wpływów z podatku rolnego<sup>25</sup>.

Projekt uchwały budżetowej na 2018 r. sporządzono zgodnie z zasadami określonymi przepisami art. 242 ust.1 ustawy o finansach publicznych, tj. wydatki bieżące ustalono poniżej dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6.

Zaciągnięte zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji komunalnych na dzień 30 września 2017 r. wynoszą 28 427 252,75 zł<sup>26</sup>. Natomiast na koniec 2018 r. planowana kwota zadłużenia wynosi 22 867 795,95 zł, co stanowi 30,52 % planowanych w tym roku dochodów ogółem. W oparciu o dane projektu wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający stwierdza, że w 2018 r. spłata zobowiązań dłużnych nie przekroczy relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Projektowane kwoty budżetu nie odstępują od ustaleń równolegle opracowanej zmiany wieloletniej prognozy finansowej na lata 2018 – 2025 w zakresie podstawowych wielkości<sup>27</sup>.

Sposób wejścia w życie uchwały budżetowej, o ile zostanie ona podjęta przez organ stanowiący w 2017 r., jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

Ponadto Skład Orzekający podkreśla, że decyzje organu wykonawczego dotyczące zaciągania zobowiązań, w tym w zakresie realizacji inwestycji, powinny zostać ściśle powiązane z bieżącą oceną sytuacji finansowej jednostkę samorządu terytorialnego, w szczególności kształtowaniem się nadwyżki operacyjnej.

Zdaniem Składu Orzekającego przedstawiony projekt uchwały budżetowej jednostki samorządu terytorialnego spełnia wymogi formalne i merytoryczne. Projekt uchwały zawiera obligatoryjne elementy określone w ustawie o finansach publicznych oraz spełnia ustawowe wymogi dotyczące finansów jednostki samorządu terytorialnego.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, orzeczono jak w sentencji.

*Przewodniczący Składu Orzekającego*

*Marek Dulewicz*

<sup>25</sup> Zgodnie z przepisem art. 35 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1315).

<sup>26</sup> Rb-Z „o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzone na dzień 30 września 2017 r.

<sup>27</sup> Wynikających z art. 229 ustawy o finansach publicznych.