

**Uchwała Nr 16/P/2014**  
**Składu Orzekającego Nr 4**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy.**  
**z dnia 10 grudnia 2014 roku**

**w sprawie wydania opinii o projekcie budżetu na 2015 rok Gminy Ciechocin.**

Działając na podstawie art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.), art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885 z późn. zm.), Zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący:

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

Członkowie:

Halina Paszkowska - Członek Kolegium RIO

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

**opiniuje pozytywnie z zastrzeżeniami**

projekt budżetu Gminy Ciechocin na 2015 rok

### Uzasadnienie

Projekt uchwały budżetowej wraz z objaśnieniami został opracowany w oparciu o ustawę o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U z 2013r., poz. 885 ze zm.). Projekt wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół Zamiejscowy w Toruniu w terminie, tj. do dnia 15 listopada 2014 r.

Projekt uchwały budżetowej został przedłożony Radzie Gminy Ciechocin na podstawie zarządzenia Nr 80/2014 Wójta Gminy Ciechocin z dnia 12 listopada 2014 r. i może on w 2015 r. - zgodnie z art. 240 ust. 1 ufp - stanowić podstawę gospodarki budżetowej gminy do czasu uchwalenia budżetu, nie później jednak niż do 31 stycznia roku budżetowego. Na podstawie art. 211 ust. 5 ufp projekt uchwały składa się z budżetu i załączników, spełnia normy regulujące zakres merytoryczny zadań finansowych i szczegółowość budżetu samorządu, określone w art. 212 ust. 1 ufp

#### I.

1. Zgodnie z brzmieniem art. 212 ust. 1 pkt 1 ufp uchwała budżetowa określa planowane dochody budżetowe gminy z wyodrębnieniem dochodów bieżących i majątkowych.

Dochody zaplanowano w kwocie 14.658.860,13 zł, w tym:

- bieżące 11.797.882,21 zł,
- majątkowe 2.860.977,92 zł.

2. Po stronie planu, dochody zostały przyjęte w pełnej szczegółowości, co spełnia wymogi art. 235 ufp., uwzględnione zostały źródła dochodów własnych, w tym wpływy z podatków i opłat.

Dotacje celowe pochodzą z budżetu państwa i są przeznaczone na zadania zlecone i własne.

Kwoty planowanej subwencji ogólnej oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych zostały przyjęte w wielkościach podanych przez Ministerstwo Finansów w piśmie Nr ST3/4820/16/2014.

Dochody majątkowe gminy pochodzą ze sprzedaży majątku, dotacji, środków przeznaczonych na inwestycje.

Zaplanowano środki na finansowanie wydatków związanych z realizacją zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 pkt 1 ust. 2 i 3 ufp tj. środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, inne niż wymienione w pkt 2.

W projekcie budżetu zaplanowano:

- kwotę 1.099.323 zł na dofinansowanie projektów realizowanych w ramach PROW,
- kwotę 1.195.871,11 zł na dofinansowanie zadania realizowanego w ramach RPO.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że część dochodów na realizację zadań w ramach ww. projektów została zaplanowana jedynie na podstawie złożonych wniosków, a nie na podstawie zawartych umów na realizację zadania.

W zakresie projektów realizowanych w ramach PROW, zaplanowano środki na realizację zadania pn. „Zagospodarowanie terenu wokół świetlicy wiejskiej w miejscowości Ciechocin” w kwocie 179.429 zł. Dochody te zostały zaplanowane na podstawie złożonego wniosku.

Ponadto środki na dofinansowanie zadań realizowanych w ramach RPO pn.:

- „Termomodernizacja wraz z remontem systemu grzewczego w budynkach użyteczności publicznej w miejscowości Miliszewy i Świętosław” w kwocie 868.844,09 zł.,
- „Modernizacja drogi gminnej Nr 110449C w miejscowości Małyszce” w kwocie 327.027,02 zł.

również zostały zaplanowane na podstawie złożonego wniosku, a nie zawartej umowy.

Skład Orzekający zauważa, że w przypadku realizacji powyższych zadań, nie otrzymanie w terminie zaplanowanych dochodów może skutkować koniecznością finansowania zadań w postaci kredytu lub pożyczki, co może doprowadzić do pogorszenia relacji spłat zadłużenia w latach następnych.

Planowane dochody ujęte w części normatywnej projektu są zgodne z wielkościami wykazanymi w załączniku Nr 1 do projektu uchwały.

## II.

1. Zgodnie z brzmieniem art. 212 ust. 1 pkt 2 uchwała budżetowa określa łączną kwotę planowanych wydatków budżetu gminy z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych.

Wydatki zaplanowano w kwocie 14.166.194,37 zł, w tym:

- bieżące 10.634.576,34 zł,
- majątkowe 3.531.618,03 zł.

2. W planie wydatków, wydatki zostały ujęte w pełnej szczegółowości, co spełnia wymogi art. 236 ufp

W zaplanowanych wydatkach ogółem, wydatki bieżące stanowią 75,1 % wydatków ogółem, natomiast wydatki majątkowe stanowią 24,9 % wydatków ogółem.

W planie wydatków bieżących uwzględniono:

- wydatki jednostek budżetowych na wynagrodzenia i składki od nich naliczone
- wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań

Zgodnie z treścią art. 70a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r. poz. 191) w budżecie zostały wyodrębnione środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli.

Dochody za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w całości zostały przeznaczone na wydatki związane z walką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych.

Dochody związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w pełni pokrywają wydatki związane z ochroną środowiska.

Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zostały w całości przeznaczone na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

- dotacje podmiotowe i celowe z budżetu

Z ustaleń Składu wynika, że w projekcie przyjęto zarówno po stronie dochodów jak i wydatków dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej. Wielkość tych dotacji jest zgodna z planem finansowym stanowiącym załącznik Nr 2a.

Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielonych z budżetu Gminy sporządzono zgodnie z wymogami art. 215 ufp.

Realizację zadań kultury zabezpieczono w budżecie poprzez dotację podmiotową dla samorządowych instytucji kultury.

- świadczenia na rzecz osób fizycznych,
- wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 tj. środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, inne niż wymienione w pkt 2., w części związanej z realizacją zadań jst
- obsługę długu jst

W budżecie planuje się utworzenie rezerwy ogólnej w kwocie 25.000 zł, stanowiącej 0,18 % planowanych wydatków, która jest zgodna z art. 222 ust. 1 ufp.

Ponadto jst utworzyła rezerwę celową w wysokości 25.000 zł, która nie przekroczyła granicy określonej w art. 222 ust. 3 ufp i stanowi 0,18 % planowanych wydatków. Z kwoty tej wyodrębniono rezerwę w wysokości 25.000 zł. z przeznaczeniem na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego. Rezerwa ta stanowi 0,51 % planowanych wydatków budżetu pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu, co jest zgodne z art. 26 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz.U. z 2013 r., poz. 1166)

W projekcie budżetu Gminy na 2015 rok spełniony został wymóg wynikający z art. 242 ust. 1 ustawy, zgodnie z którym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są

wyższe niż planowane dochody bieżące. Planowana nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę między bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 1.163.305,87 zł.

W planie wydatków majątkowych wyodrębniono:

- inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 tj. środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, inne niż wymienione w pkt 2.

Wykazane środki na realizację zadań inwestycyjnych są zgodne z danymi zawartymi w wykazie inwestycji na 2015 r. (zał. Nr 3 projektu). Kwota przeznaczona na cele inwestycyjne wynosi 3.531.618,03 zł.

### III.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 3 ufp gmina ustaliła wynik budżetu stanowiący nadwyżkę w wysokości 492.665,76 zł.

Nadwyżkę budżetową przeznacza się na spłatę zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych.

### IV.

W projekcie budżetu gmina wykazała kwoty planowanych przychodów i rozchodów.

Szczegółowe zestawienie planu przychodów i rozchodów w układzie paragrafów klasyfikacji budżetowej zawarte jest w załączniku Nr 4 do projektu. Zostało ono sporządzone zgodnie z art. 39 ust. 3 ufp. Wynika z niego, że w roku budżetowym 2015 przypadać będzie do spłaty z tytułu zaciągniętych krajowych pożyczek, kredytów kwota 1.410.401,20 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w załączniku Nr 4 do projektu, ujęto przychody z tytułu wolnych środków w wysokości 47.735,44 zł. Skład wskazuje, że jednostka nie dysponuje wolnymi środkami w takiej wysokości. Z bilansu jednostki samorządu terytorialnego za 2013 r. oraz sprawozdania Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2013 r. wynika, że na koniec 2013r. Gmina dysponowała wolnymi środkami w kwocie 56.807,92 zł. W budżecie roku 2014 zostały zaangażowane wolne środki w wysokości 55.635 zł. W związku z tym, maksymalna wysokość wolnych środków jaką jednostka może zaangażować w projekcie budżetu na rok 2015 wynosi 1.172,92 zł.

Ujęcie w projekcie budżetu na 2015 rok wolnych środków w wysokości 47.735,44 zł. narusza przepis art. 212 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający wskazuje na potrzebę dokonania weryfikacji planowanych kwot przychodów budżetowych w celu zapewnienia źródeł pokrycia finansowego planowanym spłatom rat kredytów i pożyczek.

V.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustalono limit zobowiązań.

Gmina prawidłowo określiła limit zobowiązań na cele określone w art. 89 ust.1 ufp.

VI.

Jst nie wyodrębniła środków na fundusz sołecki, mimo że zgodnie z przepisem art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2014 r., poz. 301 z późn. zm.), Rada Gminy Ciechocin podjęła w dniu 20 marca 2014r. uchwałę Nr XLI/204/2014 w sprawie wyodrębnienia w budżecie Gminy środków stanowiących fundusz sołecki.

Skład Orzekający wskazuje, że jednostka planując wyodrębnienie w budżecie Gminy na 2015 r. środków stanowiących fundusz sołecki, które będą wydatkami bieżącymi, winna brać pod uwagę wpływ tego faktu na kształtowanie się nadwyżki operacyjnej w roku 2015 oraz relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2016-2018.

VII.

Zawarte w projekcie uchwały upoważnienia dla Wójta są zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

VIII.

W załączniku do projektu uchwały podano plan rachunku dochodów i wydatków nimi sfinansowanych jednostek prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.)

Termin wejścia w życie uchwały budżetowej określono w projekcie zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji uchwały.

**Członek Kolegium**  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
*Piotr Wasiaś*  
**mgr Piotr Wasiaś**

#### **Pouczenie:**

1. Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.