



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

P. Szabowski

URZĄD MIASTA I GMINY
87-610 DOBRZYŃ NAD WISŁĄ

Wpłynęło dnia *12.12.2012*

poz. *4871*

Bydgoszcz, dnia 10.12.2012 r.

RIO-SO8-4202-8/12

Pan
Ryszard Dobieszewski
Burmistrz Miasta i Gminy
Dobrzyń nad Wisłą

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku
w załączeniu przesyła uchwałę Składu Orzekającego nr 8 w sprawie wyrażenia
opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Dobrzyń nad Wisłą
na 2013 rok.

Z up. Prezesa

mgr Jan Sieklucki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Uchwała Nr 305/2012
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 10 grudnia 2012 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy
Dobrzyń nad Wisłą na 2013 rok.

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 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz Zarządzeniem Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w osobach:

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

postanowił zaopiniować z uwagami projekt uchwały budżetowej Miasta i Gminy
Dobrzyń nad Wisłą na 2013 rok.

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Dobrzyń nad Wisłą spełniając wymogi określone w art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm. – dalej ustawa) przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku projekt uchwały budżetowej Gminy na 2013 rok wraz z objaśnieniami celem zaopiniowania.

Projekt uchwały budżetowej w zakresie dochodów i wydatków budżetu Gminy został sporządzony w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej i prognozuje:

- dochody budżetowe w wysokości 27.354.317 zł, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 27.004.317 zł,
 - dochody majątkowe w wysokości 350.000 zł,
- wydatki budżetowe w wysokości 26.098.362 zł, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 24.018.462 zł,
 - wydatki majątkowe w wysokości 2.079.900 zł.

Planowana nadwyżka budżetowa w wysokości 1.155.955 zł przeznaczona jest na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Spełnione zostały wymogi określone art. 242 ustawy (wydatki bieżące są niższe od dochodów bieżących).

Z przedłożonego 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 5.991.128 zł, co stanowi 22,44 % dochodów planowanych.

Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2013 roku kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami wynosić będzie 1.555.955 zł, co stanowi 5,7 % planowanych dochodów i spełnia wymogi określone prawem. Nie zachowana jest natomiast relacja art. 243 ustawy.

Skład Orzekający zwraca uwagę 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.

Według stanu na koniec III kwartału 2012 rok prognozowane dochody Gminy na 2013 rok są wyższe o 2,5 % od planowanych dochodów na 2012 rok. Gmina nie zaplanowała dochodów z tytułu dofinansowania zadań inwestycyjnych. Planowane dochody ze sprzedaży majątku stanowią 1,3 % planowanych dochodów budżetowych.

Z objaśnień przyjętych wartości wynika, że przy prognozowaniu dochodów majątkowych ujęto tylko dochody z odpłatnego zbycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości. Skład zwraca uwagę, że kwota dochodów ze sprzedaży majątku w wysokości 350.000 zł znacznie odbiega od danych wynikających ze sprawozdań z lat ubiegłych, gdzie z tego tytułu Gmina wykonała dochody w kwocie 117.000 zł w roku 2010 i 2011. Niewykonanie dochodów ze sprzedaży majątku wpłynie negatywnie na kształtowanie się wskaźnika zadłużenia gminy określonego art. 243 ustawy.

W planie dochodów budżetowych według źródeł pochodzenia uwzględniono:

- dochody własne,
- 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 określonych przez Ministerstwo Finansów - pismo nr ST3/4820/9/2012 z dnia 11 października 2012r.

Według stanu na dzień 30 września 2012 roku prognozowane wydatki na 2013 rok są wyższe o 2,1 % od planowanych w budżecie na 2012 rok. Zaplanowane wydatki majątkowe stanowią 8,0 % planowanych wydatków budżetowych i stanowią wzrost o 610 % w stosunku do roku poprzedniego. Z przesłanych objaśnień do projektu nie wynika, aby zadania finansowane były z udziałem środków zewnętrznych.

Stosownie do art. 222 ust. 1 i ust. 2 pkt 3 ustawy w projekcie budżetu zaplanowano obligatoryjną rezerwę ogólną i celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego. Rezerwy te mieszczą się w ustawowo określonej relacji do planowanych wydatków.

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 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. Zostały także ujęte opłaty i wydatki związane z ustawą z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminie.

Zgodnie z przepisami ustawy z 20 lutego 2009 roku funduszu sołeckim (Dz. U. z 2009r. Nr 52, poz. 420 ze zm.) w budżecie zostały wyodrębnione środki na fundusz sołecki. Środki te mogą być przeznaczone na realizację przedsięwzięć, które spełniają warunki określone art. 3 ustawy, tj. są zadaniami własnymi, służą poprawie życia mieszkańców i są zgodne ze strategią rozwoju gminy oraz są realizowane na terenie danego sołectwa i własności gminy.

W projekcie uchwały budżetowej określono upoważnienia dla organu wykonawczego wynikające z art. 257 i 258 ustawy, do których Skład uwag nie wnosi.

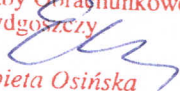
W ocenie Składu Orzekającego opiniowany projekt uchwały budżetowej zawiera obligatoryjne elementy określone w ustawie o finansach publicznych.

W ocenie Składu niewykonanie budżetu w wielkościach planowanych (głównie dochodów bieżących i dochodów ze sprzedaży majątku) wpłynie negatywnie na kształtowanie się relacji wynikającej z art. 242 i art. 243 ustawy. Niespełnienie tych wymogów w 2014 roku i latach następnych skutkować będzie niemożnością uchwalenia budżetu. Skład podkreśla, że wartości budżetu 2013 roku będą uwzględniane przy obliczaniu dla budżetu 2014 roku indywidualnego wskaźnika zadłużenia. Powyższe przesądza o konieczności rozważenia możliwości ograniczenia zadłużenia i podjęcia skutecznych działań w celu zachowania limitu wynikającego z art. 243, który bezwzględnie zacznie obowiązywać począwszy od 2014 roku.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, orzeczono jak w sentencji.

Pouczenie; 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

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Elżbieta Osińska