

**Uchwała**  
**Nr S.O.I-421/56/18**  
**Składu Orzekającego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Krakowie**  
**z dnia 6 grudnia 2018 r.**

**w sprawie: zaopiniowania projektu uchwały budżetowej Gminy Nowy Targ na 2019 r.**

Działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust.1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j.: Dz. U. z 2016 r., poz. 561) oraz art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017, poz. 2077 z późn.zm.) - Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w osobach:

Przewodnicząca: - Barbara Fabin  
Członkowie: - Wojciech Lachiewicz  
- Piotr Józefczyk

po zapoznaniu się z przedłożonym projektem uchwały budżetowej Gminy Nowy Targ na 2019 r.

**p o s t a n o w i ł**

**zaopiniować pozytywnie – z uwagami - projekt uchwały budżetowej Gminy Nowy Targ na 2019 rok.**

**UZASADNIENIE**

W dniu 16 listopada 2018 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie wpłynął, opracowany przez Wójta, projekt uchwały budżetowej Gminy Nowy Targ na 2019 r. z uzasadnieniem.

Skład Orzekający, po analizie przedłożonego dokumentu stwierdził, co następuje:

W projekcie budżetu na rok 2019 zaplanowano:

- 1) dochody ogółem - w kwocie 128.249.171,70 zł
- 2) wydatki ogółem - w kwocie 143.622.144,49 zł
- 3) wynik budżetu - deficyt w kwocie 15.372.972,79 zł,
- 4) przychody ogółem – w kwocie 18.400.000,00 zł,
- 5) rozchody ogółem w kwocie 3.027.027,21 zł.

Zestawienie planowanych kwot podstawowych wielkości budżetowych pozwala uznać, że przedstawiony projekt budżetu opracowany został z zachowaniem zasady równowagi budżetowej.

Projekt planu dochodów budżetowych (załącznik Nr 1 do projektu uchwały) i wydatków budżetowych (załączniki nr 2 do projektu uchwały) sporządzony został w szczególności zgodnej z dyspozycją przepisów art. 235 ust.1- 3 oraz art. 236 ust.1- 4 ustawy o finansach publicznych (dalej u.o.f.p.).

W przepisach § 1 pkt 1 i § 2 ust. 1 projektu uchwały określono łączną kwotę planowanych dochodów bieżących i wydatków bieżących. Relacja kwoty planowanych wydatków bieżących w stosunku do planowanych dochodów bieżących nie narusza reguły ostrożnościowej zawartej w przepisie art. 242 ust. 1 u.o.f.p., albowiem łączna kwota wydatków bieżących (89.715.626,69 zł) jest niższa od łącznej kwoty dochodów bieżących (95.504.677,70 zł). Planowana nadwyżka operacyjna w części bieżącej budżetu wynosi zatem 5.789.051,01 zł. Skład Orzekający zauważa, że wysokość tej nadwyżki jest znacznie niższa od nadwyżki operacyjnej prognozowanej dla roku 2019 w obowiązującej na dzień wydania opinii Wieloletniej Prognozie Finansowej w wysokości 9.740.209,70 zł.

Wskazane w projekcie uchwały budżetowej źródła pokrycia deficytu pozostają w zgodzie z dyspozycją przepisu art. 217 ust. 2 pkt 2 i 3 u.o.f.p. Stosownie natomiast do przepisu art. 229 tej ustawy wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie jednostki samorządu terytorialnego powinny być zgodne co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego. Zgodność tych wartości zapewniona zostanie w sytuacji przyjęcia przez organ stanowiący Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019-2030 w kształcie przedstawionym, przez Wójta Gminy Nowy Targ, w złożonym jednocześnie projekcie WPF na ww. okres. Kwestia możliwości sfinansowania planowanego deficytu oraz przedłożony projekt WPF na lata 2019-2030 jest przedmiotem odrębnych opinii Składu Orzekającego.

W projekcie planu przychodów budżetu roku 2019 wskazane zostały dwa źródła przychodów w łącznej wysokości 18.400.000,00. Są to:

- 1) pożyczki i kredyty bankowe w kwocie 18.200.000,00 zł,
- 2) środki pochodzące ze spłaty udzielonej przez Gminę pożyczki w wysokości 200.000,00 zł.

Projektowane źródła przychodów budżetu roku 2019 nie budzą wątpliwości z ich normatywnego punktu widzenia, określonego przepisem art. 5 ust. 1 pkt 4 lit. c) i d) ustawy o finansach publicznych.

Planowane w projekcie budżetu rozchody w łącznej wysokości 3.027.027,21 zł przeznacza się na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. Analiza danych zawartych w projekcie WPF na lata 2019 - 2030, prowadzi do uznania, że przyjęte w projekcie uchwały budżetowej obciążenia budżetu roku 2019 spłatą długu w tej wysokości nie spowodują naruszenia dyspozycji przepisu art. 243 ustawy

o finansach publicznych przy założeniu, że planowane dla roku 2018 wielkości budżetowe zostaną wykonane.

8. W przepisie § 4 ust. 2 projektu uchwały określone zostały limity zobowiązań z tytułu zaciąganych w 2019 r. kredytów i pożyczek w łącznej wysokości 18.200.000,00 zł, w tym:

- na sfinansowanie planowanego deficytu w kwocie 15.372.972,79 zł (ustalenia te korespondują z zapisami § 3 projektu uchwały odnośnie źródeł i kwoty przychodów na sfinansowanie planowanego deficytu);

- na pokrycie zobowiązań planowanych w rozchodach w wysokości 3.027,027,21 zł (z zapisów w załączniku nr 3 wynika, że dotyczy to zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek).

Wskazane w przepisie § 4 ust. 2 projektu uchwały cele, na które zaciągane będą kredyty i pożyczki długoterminowe, są zgodne z przepisami art. 89 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Z przedstawionego projektu uchwały budżetowej wynika, że nie przewiduje się zaciągania kredytów i pożyczek na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu (art. 89 ust.1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych). Z ostrożności Skład Orzekający podnosi, że w sytuacji zaistnienia potrzeby zaciągnięcia tego rodzaju kredytu/pożyczki koniecznym będzie dokonanie zmiany uchwały budżetowej mającej na celu uwzględnienie w limicie kredytów i pożyczek kwoty ewentualnego kredytu/pożyczki na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu roku 2019.

Wysokość utworzonej rezerwy ogólnej (§ 5 ust.1 pkt1 projektu uchwały budżetowej) w wysokości 1.118.940,29 zł (0,78 % wydatków) nie narusza dyspozycji przepisu art. 222 ust.1 u.o.f.p.

Jedyna planowana w budżecie rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego (obligatoryjna) ustalona została w sposób zgodny z przepisem art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (t.j.: Dz.U. z 2018 r., poz. 1401).

W załącznikach Nr 4 i 6, do których odsyłają przepisy § 6 ust.1 i 3 projektu uchwały budżetowej, dokonano wyodrębnienia dochodów i wydatków, o których mowa w art. 237 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Integralną częścią opiniowanego projektu są, wymagane z mocy z przepisów art. 214 pkt 1 u.o.f.p, dokumenty planistyczne w postaci zestawienia planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu (załącznik Nr 10). Odesłanie do ww. planów zawarte zostało w § 8 projektu uchwały budżetowej.

Zgodnie z przepisem art. 237 ust. 1 u.o.f.p w projekcie uchwały budżetowej określono dochody i wydatki finansowane z tych dochodów, związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw, tj.:

- a) ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi,
- b) ustawy Prawo ochrony środowiska,
- c) ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Wydatki budżetu wyodrębnione do dyspozycji sołectw w ramach Funduszu Sołeckiego określone zostały w załączniku Nr 9 projektu uchwały.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że zakres projektowanych upoważnień dla Wójta związanych z wykonywaniem budżetu roku 2019, zawartych w przepisie § 10 projektu uchwały powinien zostać określony konkretnie, a nie przykładowo, na co wskazuje użyty w tym przepisie wyraz „w szczególności”. Przy konstruowaniu tego upoważnienia nie należy powielać upoważnień ustawowych określonych w art. 257 ustawy o finansach publicznych.

W przepisie § 11 projektu uchwały zawarto regulacje odnośnie do „szczegółowości” informacji z wykonania budżetu za I półrocze 2019 r. Skład Orzekający zwraca uwagę, że stosownie do przepisu art. 213 u.o.f.p w uchwale budżetowej nie zamieszcza się przepisów niezwiązanych z wykonywaniem budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a zatem tego rodzaju materia winna zostać uregulowana w odrębnej uchwale podjętej w oparciu o przepis art. 226 ust. 2 u.o.f.p. Zaznaczyć przy tym należy, że w myśl tego przepisu obowiązkiem organu stanowiącego nie jest określenie szczegółowości informacji z wykonania budżetu za I półrocze lecz określenie zakresu i formy wszystkich trzech informacji wymienionych w art. 266 ust.1 u.o.f.p.

Skład Orzekający zwraca uwagę na niżej wymienione błędy i wątpliwości, które dostrzeżone zostały w przedstawionym projekcie uchwały budżetowej na 2019 r.:

- w załączniku nr 4 wydatki na zadania zlecone w rozdziale 85513 w kwocie 124.464,00 zł wykazano w grupie wynagrodzeń, natomiast w załączniku nr 2 wydatki te zaplanowano w grupie świadczeń na rzecz osób fizycznych,
  - w załączniku nr 4 w rozdz. 85501 w części dotyczącej wydatków błędnie wykazano wydatki bieżące jednostek budżetowych w kwocie 17.430.820,00 zł. Prawidłowa kwota to 260.462,00 zł,
  - w załączniku nr 2 w dz. 855, w rozdz. 85501 oraz 85502 zaplanowano dotacje na zadania bieżące w kwotach odpowiednio 10.000,00 zł i 15.000,00 zł, natomiast w załączniku nr 10 w tych podziałkach klasyfikacji budżetowej dotacji nie wykazano,
  - z załącznika nr 1 wynika, że Gmina nie planuje dochodów klasyfikowanych w § 0660 i 0670,
  - błędnie podsumowano dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w dz. 801 – poprawna kwota to 2.675.000,00, a co za tym idzie błędnie podsumowano kwotę ogółem tych dotacji – poprawna kwota to 3.275.000,00 zł,
- Skład Orzekający zwraca także uwagę, iż w kilku przypadkach przywołano niepełne lub błędne nazwy podziałek klasyfikacyjnych.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający przedstawiony projekt uchwały budżetowej postanowił zaopiniować jak w sentencji.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM  
RIO WIKTOROWIE  
Barbara Rubin

## POUCZENIE

1. Zgodnie z art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j.: Dz. U. z 2016 r., poz. 561) od niniejszej opinii przysługuje możliwość wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.
2. Stosownie do art. 238 ust. 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2017, poz. 2077 z późn. zm.) niniejszą opinię organ wykonawczy zobowiązany jest przedstawić organowi stanowiącemu przed uchwaleniem budżetu.