



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W KRAKOWIE

ul. Kraszewskiego 36
30-110 Kraków
e-mail: krakow@rio.gov.pl

tel/fax (0-12) 427-32-61
(0-12) 427-24-50
(0-12) 427-38-19

Kraków, dnia 12 grudnia 2013 r.

S.O.V /421/19/13

S.O.V /429-1/39/13

P. Muryła
16.12.13

Urząd Gminy i Miasta
w Dobczyce
W PŁYNNIKU
KANCELARIA

2013-12-16
1918/13

Ilość załączników 2
Nr dziennika 9698
Znak 1

Szanowny Pan
Marcin PAWLAK
Burmistrz Gminy i Miasta
Dobczyce

W załączeniu przesyłamy uchwały Składu Orzekającego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie z dnia 12 grudnia 2013 r.: Nr S.O.V/421/19/13 w sprawie: zaopiniowania projektu uchwały budżetowej Gminy Dobczyce na 2014 rok i Nr S.O.V/429-1/39/13 w sprawie: opinii do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Dobczyce.

Otrzymują :

1. Adresat,
2. a/a.

Janusz Kot

7 23 45 8
1387

Uchwała Nr S.O.V/421/19/13
Składu Orzekającego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Krakowie
z dnia 12 grudnia 2013 r.

w sprawie: zaopiniowania projektu uchwały budżetowej Gminy Dobczyce na 2014 rok.

Działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Tekst jedn.: Dz. U. z 2012 r. poz. 1113) oraz art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zmian.) – Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w osobach:

Przewodniczący: Krzysztof Surówka
Członkowie: Piotr Józefczyk
Miroslaw Legutko

po zapoznaniu się z przedłożonym projektem uchwały budżetowej Gminy Dobczyce na 2014 rok

p o s t a n o w i ł

zaopiniować pozytywnie – z uwagami, projekt uchwały budżetowej Gminy Dobczyce na rok 2014.

UZASADNIENIE

W dniu 15 listopada 2013 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie wpłynął opracowany przez Burmistrza Gminy i Miasta Dobczyce projekt Uchwały Budżetowej Gminy Dobczyce na rok 2014.

Analiza przekazanych do Izby dokumentów skłania do wniosku, że projekt Uchwały Budżetowej Gminy Dobczyce na 2014 rok opracowany został w sposób zgodny z wymaganiami prawa obowiązującego w powyższym przedmiocie na rok 2014.

Struktura uchwały budżetowej odpowiada wiążącym w tym względzie wymaganiom z przepisów ustawy o finansach publicznych.

Zaplanowane dochody budżetu, co do ich źródeł pochodzenia, pozostają w zgodzie z ustawami. Wątpliwości Składu Orzekającego budzi jednak realność pozyskania w 2014 roku dochodów ze sprzedaży majątku zaplanowanych w wysokości: 2.400.000,00 zł. Z miesięcznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Dobczyce za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2013 wynika, że w bieżącym roku budżetowym przy planowanych

dochodach ze sprzedaży majątku w wysokości ogółem: 2.620.000,00 zł, pozyskano kwotę: 350.450,00 zł, tj. 13,37% planu. Podobne wątpliwości dotyczą możliwości pozyskania w 2014 roku dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych w wysokości: 7.760.666,00 zł w sytuacji, gdy w 2013 roku zaplanowano dochody z tego tytułu w wysokości: 7.314.446,00 zł, a wykonanie za trzy kwartały wyniosło 67,14%. Planując dochody budżetu, Rada Miejska w Dobczycach winna mieć na uwadze wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie z dnia 6 października 2006 roku (Sygn. akt I SA/Kr 917/06), aktualny również na gruncie obowiązującej ustawy o finansach publicznych (art. 52 ust. 1 pkt 1), w którym stwierdzono, iż posłużenie się przez ustawodawcę w art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych (z 30 czerwca 2005 roku) pojęciem „prognoza” nie oznacza dowolności w planowaniu wielkości dochodów jednostki samorządu terytorialnego. „Planowane kwoty dochodów z poszczególnych źródeł powinny uwzględniać realne możliwości jednostki samorządu terytorialnego, oparte na uzasadnionych przesłankach i obliczeniach. Prognostyczny charakter ujętych w budżecie dochodów nie zwalnia organu uchwalającego budżet od obowiązku troski o realne szacowanie dochodów i rzetelne ich planowanie”. Zaplanowanie w budżecie jednostki samorządu terytorialnego dochodów nierealnych do pozyskania, prowadzi bowiem w istocie do uchwalenia budżetu niezrównoważonego, a brak bieżącej kontroli wysokości dokonywanych wydatków w stosunku do faktycznie pozyskiwanych dochodów może w trakcie roku budżetowego 2014 doprowadzić do utraty płynności finansowej Gminy, biorąc pod uwagę ograniczone możliwości Gminy Dobczyce w zakresie zaciągania i spłaty nowych zobowiązań dłużnych.

Wydatki budżetu obejmują środki na zadania własne (w tym zadania własne obowiązkowe) i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej. Łączna kwota planowanych wydatków bieżących w relacji do planowanych dochodów bieżących dochowuje wymogu z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Wątpliwości budzi jednak fakt, czy prawidłowo oszacowano poziom niezbędnych wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w wysokości: 19.301.233,00 zł., w sytuacji gdy plan tej grupy wydatków na 2013 rok, według stanu na dzień 30 września 2013 roku wynosił: 20.140.081,25 zł, a wykonanie 2012 roku: 19.656.858,18 zł. W uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej Gminy Dobczyce na 2014 rok nie zawarto informacji o planowanym w 2014 roku obniżeniu poziomu zatrudnienia w jednostkach budżetowych Gminy lub ich częściowej likwidacji.

Projektowane ustalenia budżetu nie odbiegają od ustaleń równoległe opracowanej Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobczyce w zakresie podstawowych wielkości budżetu z art. 229 ustawy o finansach publicznych i projektowanych aktualnie przedsięwzięć wieloletnich z art. 231 tej ustawy.

Konsekwencją wykonania planowanego budżetu Gminy Dobczyce na 2014 rok będzie spadek zadłużenia Gminy Dobczyce do kwoty: 25.668.501,51 zł na koniec 2014 roku. Koszty obsługi zaciągniętego długu wyniosą w 2014 roku: 1.540.273,00 zł.

Towarzyszące budżetowi upoważnienia i inne ustalenia związane z wykonywaniem budżetu, pozostają w zgodzie z przepisami art. 212 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zwraca równocześnie uwagę na konieczność:

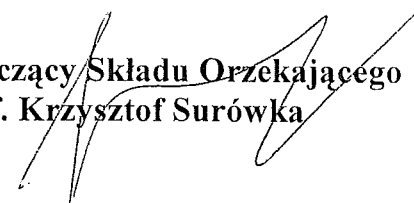
- 1) wskazania w podstawie prawnej uchwały aktualnego źródła publikacji ustawy o finansach publicznych,
- 2) konsekwentnego ujmowania łącznej kwoty rezerw w grupie wydatków bieżących na zadania statutowe jednostek budżetowych,
- 3) zweryfikowania różnic pomiędzy Tabelą Nr 2 i Tabelą Nr 2.1 w zakresie planu wydatków bieżących zaplanowanych w Dziale 854 Edukacyjna opieka wychowawcza, Rozdziały: 85401 Świetlice szkolne i 85406 Poradnie psychologiczno – pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne.

Mając powyższe na uwadze, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji

POUCZENIE

1. Zgodnie z art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej opinii Burmistrzowi Gminy i Miasta Dobczyce przysługuje możliwość wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.
2. Stosownie do postanowień art. 238 ust. 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych niniejszą opinię Burmistrz Gminy i Miasta Dobczyce zobowiązany jest przedstawić organowi stanowiącemu Gminy przed uchwaleniem budżetu.

Przewodniczący Składu Orzekającego
prof. Krzysztof Surówka



Uchwała Nr S.O.V/429-1/39/13
Składu Orzekającego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Krakowie
z dnia 12 grudnia 2013 r.

w sprawie: opinii do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Dobczyce.

Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Tekst jedn.: Dz. U. z 2012 r. poz. 1113) oraz art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zmian.) - Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w osobach:

Przewodniczący:	Krzysztof Surówka
Członkowie:	Piotr Józefczyk
	Mirostaw Legutko

po zapoznaniu się z przedłożonym projektem uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej

p o s t a n o w i ł:

zaopiniować pozytywnie – z uwagami, projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Dobczyce.

UZASADNIENIE

W dniu 15 listopada 2013 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie wpłynął opracowany przez Burmistrza Gminy i Miasta Dobczyce projekt uchwały w sprawie: przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy i Miasta Dobczyce.

W wyniku analizy przedłożonych do Regionalnej Izby Obrachunkowej dokumentów Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Projekt wieloletniej prognozy finansowej został sporządzony z dochowaniem wymogów w zakresie szczegółowości ustalonej art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z dyspozycją przepisu art. 226 ust. 2a wyżej wymienionej ustawy do wieloletniej prognozy finansowej dołącza się objaśnienia przyjętych wartości. Kompletność i szczegółowość objaśnień jest jednym z warunków pozwalających ocenić czy wieloletnia prognoza finansowa jest realistyczna, jak wymaga tego ustawodawca w powołanym powyżej art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Dane zawarte w przygotowanym przez Burmistrza Gminy i Miasta Dobczyce projekcie - po uwzględnieniu przedstawionych objaśnień przyjętych wartości - w ocenie Składu Orzekającego, wydają się być co do zasady realistyczne. Wątpliwości może jednak budzić:
 - a) realność pozyskania w 2014 i 2015 roku dochodów ze sprzedaży majątku zaplanowanych w wysokości odpowiednio: 2.400.000,00 zł i 1.500.000,00 zł. Z miesięcznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Dobczyce za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2013 wynika, że w bieżącym roku budżetowym przy planowanych dochodach ze sprzedaży majątku

w wysokości ogółem: 2.620.000,00 zł, pozyskano kwotę: 350.450,00 zł, tj. 13,37% planu. Podobne wątpliwości dotyczą możliwości pozyskania w 2014 roku dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych w wysokości: 7.760.666,00 zł w sytuacji, gdy w 2013 roku zaplanowano dochody z tego tytułu w wysokości: 7.314.446,00 zł, a wykonanie za trzy kwartały wyniosło 67,14%,

b) oszacowanie i zaplanowanie niezbędnych wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w 2014 roku w wysokości: 19.301.233,00 zł., w sytuacji gdy plan tej grupy wydatków na 2013 rok, według stanu na dzień 30 września 2013 roku wynosił: 20.140.081,25 zł, a wykonanie 2012 roku: 19.656.858,18 zł. W objaśnieniach wartości przyjętych w projekcie uchwały nie zawarto informacji o ewentualnym, planowanym w 2014 roku obniżeniu poziomu zatrudnienia w jednostkach budżetowych Gminy lub ich częściowej likwidacji.

Dodatkowo należy wskazać, iż nieodzownym dla zweryfikowania prawidłowości i realności wieloletniej prognozy finansowej w zakresie zadłużenia Gminy Dobczyce oraz zabezpieczenia w poszczególnych latach objętych prognozą wystarczających środków na spłatę długu oraz pokrycie kosztów obsługi długu (odsetek) jest uzupełnienie objaśnień przyjętych wartości o harmonogram spłat poszczególnych zobowiązań dłużnych z tytułu kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych obligacji (wraz z odsetkami) zaciągniętych przed dniem podjęcia uchwały.

2. Przyjęte w projekcie wartości dla 2014 roku są spójne w zakresie wyniku finansowego i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów z analogicznymi wielkościami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej Gminy Dobczyce na 2014 rok. W projekcie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Dobczyce zapewniono przestrzeganie przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, w tym zasady ustalonej w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, gdyż planowane wydatki bieżące w poszczególnych latach objętych prognozą nie są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
3. W załączniku Nr 2 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zamieszczono wykaz przedsięwzięć, wskazując dla każdego wymienionego przedsięwzięcia dane i limity, o których stanowi art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Kwota wydatków wynikających z limitów wydatków na planowane przedsięwzięcia, ustalona w wykazie przedsięwzięć wieloletnich, została wyodrębniona w wieloletniej prognozie finansowej (zgodnie z dyspozycją art. 226 ust. 1 pkt 8 ustawy o finansach publicznych).
4. Projekt wieloletniej prognozy finansowej zawiera prognozę kwoty długu Gminy Dobczyce, która została sporządzona na lata: 2014 - 2020. Obejmuje zatem okres, w jakim przewiduje się pełną spłatę zaciągniętych zobowiązań dłużnych. W przedstawionym projekcie założono, że najwyższy poziom zadłużenia Gminy Dobczyce wystąpi na koniec 2014 roku (25.668.501,51 zł). Natomiast największe obciążenia budżetu związane ze spłatą zaciągniętych zobowiązań dłużnych wystąpią w latach: 2014 i 2017 - 2020. Z tytułu zaciągniętego długu Gmina Dobczyce zapłaci odsetki w wysokości łącznie: 6.208.389,00 zł (suma z pozycji 2.1.3.1 w latach: 2014 – 2020).

5. Możliwość spłaty zadłużenia po roku 2013 zdeterminowana jest poziomem indywidualnego wskaźnika, o którym mowa w art. 243 z uwzględnieniem art. 244 ustawy o finansach publicznych. Przedstawiona przez Gminę Dobczyce prognoza kwoty długu wykazuje, że poczynając od 2014 roku roczna wartość obciążeń budżetu spłatą długu, kosztami jego obsługi oraz poręczeniami do planowanych dochodów ogółem budżetu danego roku nie przekroczy średniej arytmetycznej - z obliczonych dla bezpośrednio poprzedzających dany rok budżetowy trzech lat - relacji dochodów bieżących, powiększonych o wpływy uzyskane ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem. Skład Orzekający zauważa przy tym, że indywidualne wskaźniki zadłużenia Gminy Dobczyce po 2013 roku zostały aktualnie obliczone w oparciu o prognozowane wielkości dochodów oraz wydatków bieżących, podczas gdy w przyszłych latach będą one wyliczane na podstawie wielkości wynikających ze sprawozdań budżetowych z ostatnich trzech lat, czyli w oparciu o faktycznie wykonane wielkości. Oznacza to, że rzeczywiste możliwości Gminy Dobczyce w zakresie spłaty zobowiązań dłużnych mogą być wówczas inne, a więc także niższe niż obecnie prognozowane.
6. Zaproponowane w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej upoważnienia do zaciągania zobowiązań znajdują umocowanie w przepisach art. 228 ustawy o finansach publicznych.

Uwzględniając powyższe, jak również przepis art. 230 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

POUCZENIE

1. Zgodnie z art. 20 powołanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej opinii Składu Orzekającego, Burmistrzowi Gminy i Miasta Dobczyce przysługuje możliwość wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.
2. Stosownie do przepisu art. 230 ust. 3 i art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, niniejsza opinia winna być opublikowana przez Gminę Dobczyce w terminie 7 dni od dnia otrzymania od Regionalnej Izby Obrachunkowej, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.).

Przewodniczący Składu Orzekającego
prof. Krzysztof Surówka

