

FN

**URZĄD MIEJSKI w KLESZCZELACH**  
**WPŁYNĘŁO**  
2017 -12- 14  
Pismo Nr.....  
ilość zał..... podpis. *U. Sioła*

**UCHWAŁA Nr II-00310-80/17**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Białymstoku z dnia 12 grudnia 2017 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o projekcie budżetu Gminy Kleszczele  
na 2018 rok oraz możliwości sfinansowania planowanego deficytu**

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 2016 r., poz. 561), art. 238 oraz art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) oraz Zarządzenia Nr 1/14 z dnia 1 kwietnia 2014 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących działających w siedzibie RIO w Białymstoku i Zespołach Zamiejscowych w Łomży i Suwałkach:

Skład Orzekający w osobach:

Paweł Gałko	- przewodniczący
Katarzyna Gawrońska	- członek
Agnieszka Gerasimiuk	- członek

**opiniuje pozytywnie**

**przedłożony przez Burmistrza Gminy Kleszczele projekt budżetu na 2018 r. oraz możliwość sfinansowania deficytu przedstawionego przez Gminę w tym projekcie uchwały, przekazując jednocześnie uwagi sformułowane w poniższym uzasadnieniu**

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię w oparciu o projekt budżetu Gminy Kleszczele na 2018 rok wraz z uzasadnieniem, przyjęty przez Burmistrza Kleszczel zarządzeniem Nr 198/2017 z dnia 15 listopada 2017 r. (data wpływu do RIO: 27.11.2017 r.), z uwzględnieniem projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2023, przyjętego zarządzeniem Nr 197/2017 Burmistrza Kleszczel z dnia 15 listopada 2017 r.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożony projekt uchwały budżetowej na 2018 rok spełnia wymogi formalne określone w art. 211, art. 212, art. 214, art. 215, art. 217, art. 222, art. 235, art. 236 oraz art. 242 ustawy o finansach publicznych, między innymi w odniesieniu do określenia dochodów i wydatków budżetu Gminy (w tym zrównoważenia części bieżącej budżetu), wyniku budżetu, planu przychodów i rozchodów, limitów zobowiązań z tytułu zaciąganych zobowiązań dłużnych oraz upoważnienia do ich zaciągania.

Projekt planu dochodów i wydatków budżetu opracowano w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, stosownie do wymagań określonych uchwałą Nr XXX/235/10 Rady Miejskiej w Kleszczelach z dnia 30 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem



uchwały budżetowej i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu. Również uzasadnienie do projektu budżetu (załącznik Nr 2 do zarządzenia) spełnia wymagania określone tą uchwałą.

Projekt planu dochodów i wydatków budżetu opracowano z wyodrębnieniem na dochody i wydatki związane z realizacją zadań, o których mowa w art. 237 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Planowane dochody i wydatki ujęte w części normatywnej projektu są zgodne z wielkościami wykazanymi w załącznikach Nr 1 i 2 do projektu uchwały.

Projekt budżetu przewiduje dochody ogółem w wysokości 9.983.325 zł (w tym dochody bieżące: 8.332.956 zł; dochody majątkowe: 1.650.369 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 10.794.625 zł (w tym wydatki bieżące: 8.292.441 zł; wydatki majątkowe: 2.502.184 zł). Gmina Kleszczele planuje na 2018 rok deficyt budżetu w wysokości 811.300 zł, który stosownie do §4 treści projektu uchwały, ma być sfinansowany przychodami zwrotnymi pochodzącymi z zaciągniętej pożyczki i kredytu. Wskazane źródła pokrycia planowanego deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077). Łączna planowana w projekcie kwota przychodów wynosi 1.000.000 zł (kredyty i pożyczki - §952). Łączna kwota rozchodów tytułem spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych została zaplanowana na poziomie 188.700 zł - §963 (spłata raty pożyczki zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na realizację inwestycji pn. „Uregulowanie gospodarki ściekowej w aglomeracji Kleszczele – Dobrowoda”).

Wynik z działalności bieżącej Gminy zamyka się tzw. nadwyżką operacyjną w wysokości 40.515 zł, co jest zgodne z dyspozycją art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077).

Stosownie do brzmienia art. 212 ust. 1 pkt 4 i 5 ustawy o finansach publicznych Gmina Kleszczele w §5 treści projektu uchwały ustaliła łączne kwoty planowanych przychodów i rozchodów. Szczegółowe zestawienie planu przychodów i rozchodów w układzie paragrafów klasyfikacji budżetowej, zawarte w załączniku Nr 4 do projektu, zostało sporządzone zgodnie z art. 39 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy wynika, iż w 2018 roku, jak również w latach kolejnych objętych prognozą, zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, tj. wynikający z tego przepisu wskaźnik planowanej w poszczególnych latach łącznej kwoty spłaty zobowiązań nie przekroczy dopuszczalnego wskaźnika spłaty. Wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych nie przekracza średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji, o której mowa w tym przepisie i wynosi 2,29% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2017 r. stanowiącym 7,97% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 8,50%).



Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność nieprzerwanego monitorowania realizacji założeń przyjętych w prognozie wieloletniej celem zachowania właściwych relacji dla możliwości obsługi długu publicznego, w tym planowanego do zaciągnięcia.

W odniesieniu do merytorycznej i formalnej poprawności projektu uchwały budżetowej Skład Orzekający zauważa co następuje:

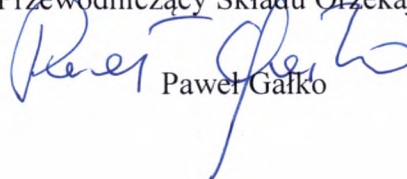
- w załączniku Nr 1 – „Dochody budżetu na 2018 r.”, w dziale 900 – „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, w rozdziale 90005 – „Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu”, w §6290 ujęto dochody tytułem wpłat mieszkańców na kolektory słoneczne i panele fotowoltaiczne (kwota 457.044 zł). Z uwagi na fakt, iż powyższe zadanie inwestycyjne jest realizowane przy współfinansowaniu ze środków z budżetu Unii Europejskiej, a partycypacja mieszkańców stanowi wkład własny, to owe wpływy w planie dochodów winny być ujęte w §629x z czwartą cyfrą „9”;
- w załączniku Nr 3 – „Limit wydatków na zadania inwestycyjne realizowane w 2018 r.”, w kolumnie Nr 10 – „Kredyty i pożyczki” ujęto kwotę 1.000.000 zł jako źródło finansowania zadań inwestycyjnych pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Kleszczelach – ul. Kolejowa i Źródlana” (poz. 1 – kwota 700.000 zł) oraz „Przebudowa drogi gminnej we wsi Dobrowoda w istniejącym pasie drogowym” (poz. 2 – kwota 300.000 zł). Skład Orzekający wskazuje, iż planowana łączna kwota kredytów i pożyczek w wysokości 1.000.000 zł, zgodnie z przyjętą konstrukcją budżetu, ma być przeznaczona na wydatki majątkowe (planowany deficyt) w kwocie 811.300 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych (rozchody) w kwocie 188.700 zł;
- nazwy zadań inwestycyjnych ujętych w załączniku Nr 3 – „Limit wydatków na zadania inwestycyjne realizowane w 2018 r.”, w pozycjach: 3 - „Remont świetlicy wiejskiej we wsi Saki” oraz 4 – „Remont świetlicy wiejskiej we wsi Gruzka” sugerują, iż owe wydatki będą miały charakter bieżący i powinny być klasyfikowane w budżecie w §4270 – „Zakup usług remontowych” (należy przeanalizować powyższą nieścisłość).

Biorąc pod uwagę przedstawione okoliczności, Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

#### **POUCZENIE:**

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku, ul. Branickiego 13, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego

  
Paweł Gaiko