



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W KRAKOWIE

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

tel/fax (0-12) 422-62-31
(0-12) 427-24-50
(0-12) 422-58-19

Zespół w Nowym Sączu

ul. Jagiellońska 52
33-300 Nowy Sącz
e-mail: nowysacz@krakow.rio.gov.pl

tel/fax (0-18) 443-69-48
(0-18) 443-79-95

Nowy Sącz, dnia 12 grudnia 2017 r.

S.O.X/421/52/17
S.O.X/429-1/32/17
S.O.X/421-1/41/17
L. dz. 387/17



Szanowny Pan
Paweł Ptaszek

Wójt Gminy
TYMBARK

W załączeniu przesyłam uchwały Składu Orzekającego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w sprawie:

- zaopiniowania projektu uchwały budżetowej na 2018 rok,
- opinii do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej,
- opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2018 rok.

KOORDYNATOR
Zespołu RIO w Nowym Sączu

Bożena Jakubowska

2
1
1

Uchwała Nr S.O. X/421/52/17

**Składu Orzekającego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Krakowie**

z dnia 12 grudnia 2017 roku

**w sprawie: zaopiniowania projektu Uchwały Budżetowej Gminy Tymbark
na 2018 rok.**

Działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 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 r., poz. 2077) – Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w osobach:

Przewodniczący - Teresa Kulka
Członkowie - Bożena Jakubowska
- Józef Zoń

po zapoznaniu się z przedłożonym projektem Uchwały Budżetowej Gminy Tymbark na 2018 rok

p o s t a n o w i ł

**pozytywnie zaopiniować projekt Uchwały Budżetowej Gminy Tymbark
na rok 2018.**

UZASADNIENIE

W dniu 15 listopada 2017 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie Zespół Zamiejskowy w Nowym Sączu wpłynął opracowany przez Wójta Gminy projekt uchwały budżetowej na 2018 rok.

Dokonana analiza przedłożonych do Izby materiałów skłania do wniosku, że projekt budżetu Gminy Tymbark na rok 2018 został sporządzony z zachowaniem obowiązującego prawa.

Struktura uchwały budżetowej spełnia wymagania wynikające z przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2017 r., poz. 2077). Projektowi towarzyszy uzasadnienie i dodatkowe materiały informacyjne, których zakres i treść nie budzą zastrzeżeń oraz nie odbiegają od ustaleń Rady Gminy wyrażonych w uchwale w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

Prognozowane dochody budżetu, a szczególnie ich wysokość i źródła pochodzenia, pozostają w zgodzie z ustawami, w tym z wymogiem realności planu dochodów. Wydatki budżetu przeznaczone są na zadania określone art. 216 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Kwota planowanych wydatków bieżących w relacji do planowanych dochodów bieżących dochowuje normatywu z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Planowane wydatki budżetu są wyższe od planowanych dochodów, co oznacza wystąpienie deficytu budżetu w kwocie 1.502.000,00 zł. W celu zrównoważenia budżetu zaplanowano przychody pochodzące z kredytów i pożyczek, które Gmina zamierza zaciągnąć w kwocie 2.602.000,00 zł. Zaciągnięcie powyższej kwoty kredytów i pożyczek, w porównaniu do dokonywanych spłat powoduje, że zadłużenie Gminy Tymbark w 2018 r. wzrośnie, podobnie jak w latach ubiegłych.

W rozchodach budżetu zaplanowano spłatę długu, a relacja kwoty przeznaczonej na spłatę długu wraz z kosztami jego obsługi do planowanych dochodów budżetu nie przekracza wskaźnika wyliczonego według wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych, przy uwzględnieniu planowanych wartości wykazanych w sprawozdaniu za trzy kwartały 2017 roku z wykonania budżetu Gminy. Relacja ta w latach 2019 i 2020 jest jednak bardzo bliska dopuszczalnej granicy, co będzie wymagało przede wszystkim pełnej realizacji planowanych dochodów bieżących i dochodów ze sprzedaży majątku, a także podejmowania skutecznych działań służących ograniczaniu wydatków bieżących, gdyż wielkości osiągnięte w 2017 r. będą determinować limity spłaty długu w wymienionych latach.

Wartości ujęte w projekcie budżetu nie odbiegają od wartości przyjętych w równoległe opracowanej Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Tymbark - w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych oraz planowanych przedsięwzięć wieloletnich z art. 231 powyższej ustawy.

Proponowane w projekcie uchwały budżetowej upoważnienia i inne ustalenia związane z wykonywaniem budżetu, pozostają w zgodzie z przepisami art. 212 ustawy o finansach publicznych.

W toku analizy przedstawionych dokumentów Skład Orzekający zwrócił uwagę na następujące okoliczności lub uchybienia:

- zaplanowanie wydatków majątkowych w rozdziale 60014 Drogi publiczne powiatowe w kwocie 1.060.000,00 zł, a więc na zadania nie należące do właściwości Gminy. W dochodach budżetu zaplanowano jednak dotację w § 6620 Dotacje celowe otrzymane z powiatu na inwestycje realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego w kwocie 500.000,00 zł. Zatem zadanie przejęte do realizacji na podstawie porozumienia zawartego z Powiatem Limanowskim winno mieć odzwierciedlenie w załączniku Nr 10 do uchwały dot. dochodów i wydatków na zadania realizowane w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego,
- ujęcie w dochodach budżetu w rozdziale 60014 Drogi publiczne powiatowe dotacji w § 6610 Dotacje celowe otrzymane z gminy na inwestycje realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego w kwocie 30.000,00 zł (z objaśnień wynika, że jest to dotacja z Gminy Limanowa). Ujęcie powyższej dotacji w dochodach jest jednak nieuprawnione, gdyż Gmina Limanowa nie może powierzyć Gminie Tymbark realizacji zadań z zakresu właściwości powiatu,

po moc
Limanowa - 1 630

6237

- zaplanowanie, jak wynika z załącznika Nr 9 do uchwały, wydatków w rozdziale 90005 Ochrona powietrza atmosferycznego w § 6057 i 6059 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, które przeznaczone są na wymianę kotłów w indywidualnych gospodarstwach domowych. Forma realizacji tych wydatków wydaje się być jednak nieprawidłowa w kontekście dołączonych objaśnień, z których wynika, że wydatki realizowane będą poprzez dotacje przeznaczone dla właścicieli domów jednorodzinnych i wielorodzinnych. Jeśli faktycznie wydatki będą realizowane w formie dotacji, powinny dodatkowo znaleźć odzwierciedlenie w załączniku Nr 6 do uchwały obejmującym zestawienie dotacji udzielanych z budżetu Gminy.

Ponadto wątpliwości budzi zaplanowanie dziale 851 Ochrona zdrowia w rozdziale 85195, dotacji dla organizacji pożytku publicznego na rehabilitację osób niepełnosprawnych oraz ujęcie wydatków na utrzymanie hali sportowej przy Szkole Podstawowej w Tymbarku w rozdziale 92601 Obiekty sportowe, zamiast w rozdziale 80101 Szkoły Podstawowe.

Mając powyższe na uwadze, Skład Orzekający postanowił – jak w sentencji

POUCZENIE

1. Zgodnie z art. 20 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej opinii Wójtowi Gminy 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 o finansach publicznych niniejszą opinię Wójt Gminy zobowiązany jest przedstawić Radzie Gminy przed uchwaleniem budżetu.

**Przewodniczący Składu
Orzekającego**

CZŁONEK KOLEGIUM
RII w Krakowie
Teresa Kulka
Teresa Kulka

Uchwała Nr S.O. X/429-1/32/17
Składu Orzekającego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Krakowie
z dnia 12 grudnia 2017 roku

**w sprawie: opinii do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy
Finansowej Gminy Tymbark.**

Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j.: Dz. U. z 2016 r., poz. 561), art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) - Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w osobach:

Przewodniczący: - Teresa Kulka
Członkowie: - Bożena Jakubowska
- Józef Zoń

po analizie projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej

p o s t a n o w i ł:

**pozytywnie zaopiniować projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy
Finansowej Gminy Tymbark.**

UZASADNIENIE

W dniu 15 listopada 2017 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie wpłynął, w formie dokumentu elektronicznego, opracowany przez Wójta Gminy, projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

Analiza przedłożonego projektu pozwala uznać, iż został on opracowany z uwzględnieniem obowiązującego prawa, a w szczególności ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2017 r., poz. 2077).

1. Projekt wieloletniej prognozy finansowej obejmuje okres roku budżetowego (2018) oraz dziewięć kolejnych lat. Przyjęte w projekcie wartości, przy uwzględnieniu dołączonych objaśnień - w ocenie Składu Orzekającego - wydają się być realistyczne. Ponadto, wartości te są spójne, w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych, z projektem uchwały budżetowej na 2018 rok. Prognozowane wielkości spełniają zasadę z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, określającą relacje między planowanymi dochodami i wydatkami bieżącymi.
2. Do projektu uchwały dołączono wykaz przedsięwzięć wraz z określonymi dla każdego przedsięwzięcia danymi i limitami, o których stanowi art. 226 ust. 3

ustawy o finansach publicznych. Kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia, ujęte w wykazie, pozostają w spójności z wykazanymi w wieloletniej prognozie finansowej. Limity zobowiązań dla poszczególnych przedsięwzięć nie przekraczają sumy limitów wydatków w okresie ich realizacji, za wyjątkiem przedsięwzięć ujętych w pozycjach: 1.1.2.7, 1.1.2.8 i 1.3.2.10.

3. Projekt wieloletniej prognozy finansowej obejmuje prognozę kwoty długu, sporządzoną na lata 2018-2027. W okresie tym, stosownie do art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, przewiduje się pełną spłatę zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań. Zaplanowanie spłat zadłużenia w tak długim okresie prowadzi jednak do obciążenia budżetów w poszczególnych latach wyższymi kosztami obsługi długu. Należy też zauważyć, że część planowanych dotychczas spłat długu w latach 2020-2024, według aktualnie obowiązującej prognozy (uchwała Rady Gminy Tymbark Nr XXXII/186/2017 z dnia 29 września 2017 r.) została przesunięta na dalsze lata a okres spłaty został wydłużony o 2 lata. Przedstawiona prognoza wykazuje, że łączne obciążenie budżetu Gminy spłatami długu i kosztami jego obsługi w 2018 roku i latach następnych nie przekracza dopuszczalnych limitów wynikających z indywidualnej relacji określonej art. 243, z uwzględnieniem art. 244 ustawy o finansach publicznych. Przepisy te stanowią, że łączna kwota przypadających w danym roku spłat długu wraz z należnymi odsetkami oraz poręczeniami (łącznie ze zobowiązaniami współtworzonego związku) do planowanych dochodów budżetu ogółem nie może przekroczyć średniej arytmetycznej - z obliczonych dla ostatnich trzech lat - relacji dochodów bieżących, powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem.

Skład Orzekający zauważa jednak, że zachowanie relacji następuje przy wyliczeniach z uwzględnieniem wykonanych wielkości z lat 2015 i 2016, ale także planowanych wartości, wykazanych w sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za trzy kwartały 2017 r. Obliczenie relacji na lata 2019-2020, z uwzględnieniem wartości wykonanych za 2017 r., co winno nastąpić po sporządzeniu rocznych sprawozdań, może doprowadzić do przekroczenia aktualnie dochowanych limitów, szczególnie że planowane w tych latach spłaty są stosunkowo bliskie ustawowym limitom. Powyższe oraz rosnący corocznie poziom długu, a także zaplanowanie do zaciągnięcia w 2018 r. wysokich kredytów i pożyczek (2.602.000 zł), których spłata następować będzie aż do 2027 roku, wymagają podjęcia szczególnych działań dla osiągnięcia zaplanowanych dochodów bieżących i wprowadzania oszczędności w zakresie wydatków bieżących.

4. Zaproponowane w projekcie uchwały upoważnienia dla organu wykonawczego do zaciągania zobowiązań oraz przekazania uprawnień w tym zakresie kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy 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 we wstępie.

W toku analizy projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, Skład Orzekający zwrócił uwagę na nieprawidłowość kwoty ujętej w 2018 r. w pozycji 12.5, która powinna wynikać z działania $(12.3 - 12.3.1) + (12.4 - 12.4.1)$.

Pouczenie

1. Zgodnie z art. 20 powołanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej opinii Składu Orzekającego, Wójtowi Gminy 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 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 (t.j.: Dz. U. z 2016 r., poz. 1764 z późn. zm.).

Przewodniczący
Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM
RIO w Krakowie

Teresa Kulka

Uchwała Nr S.O. X/421-1/41/17

**Składu Orzekającego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Krakowie**

z dnia 12 grudnia 2017 roku

**w sprawie: opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego
w projekcie Uchwały Budżetowej Gminy Tymbark na 2018 rok.**

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j.: Dz. U. z 2016 r., poz. 561) oraz art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) – Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w osobach:

Przewodniczący - Teresa Kulka
Członkowie - Bożena Jakubowska
- Józef Zoń

po zapoznaniu się z przedstawionym projektem uchwały budżetowej na 2018 rok

p o s t a n o w i ł:

**zaopiniować pozytywnie możliwość sfinansowania deficytu przedstawionego
w projekcie Uchwały Budżetowej Gminy Tymbark na 2018 rok.**

UZASADNIENIE

W dniu 15 listopada 2017 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie Zespół Zamiejscowy w Nowym Sączu wpłynął projekt Uchwały Budżetowej Gminy Tymbark na 2018 rok.

W przedłożonym projekcie zaplanowano dochody w kwocie 29.990.031,00 zł oraz wydatki w kwocie 31.492.031,00 zł. Planowany deficyt budżetu Gminy Tymbark na rok budżetowy 2018 wynosi zatem 1.502.000,00 zł. Projekt uchwały budżetowej zakłada w postanowieniu § 3 uchwały, że deficyt ten zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z zaciąganych kredytów i pożyczek, a zatem źródeł wymienionych w art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2017 r., poz. 2077).

Przedstawione w projekcie uchwały budżetowej źródła pokrycia deficytu oraz planowane kwoty nie budzą zastrzeżeń z punktu widzenia ich legalności i możliwości pozyskania przez Gminę. Ponadto, Skład Orzekający stwierdził, że według prognozy kwoty długu Gminy na lata 2018-2027, stanowiącej część Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Tymbark, wysokość spłat zadłużenia wraz

z kosztami jego obsługi, nie powoduje naruszenia zasad uchwalania budżetów jednostek samorządu terytorialnego określonych w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Zaplanowane w projekcie uchwały budżetowej przychody z tytułu kredytów i pożyczek istotnie zwiększą dotychczasowy poziom zadłużenia Gminy. Jego spłata przewidywana jest w długiej perspektywie czasowej, co generuje wysokie koszty obsługi zadłużenia. Ponadto przypadające corocznie spłaty długu wraz z kosztami jego obsługi w latach 2019 i 2020 są bliskie ustawowych limitów. Zatem, pomimo dochowania na podstawie aktualnie przyjętych założeń, zasad określonych art. 243 ustawy o finansach publicznych, koniecznym będzie jednak bieżące monitorowanie realizacji budżetu i uwarunkowań prawnych, jak również skuteczne działania na rzecz pozyskania planowanych dochodów bieżących i ograniczania wydatków bieżących.


Mając powyższe na uwadze, Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji uchwały.

POUCZENIE

Zgodnie z art. 20 ust. 1 powołanej wyżej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Zgodnie art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych przedmiotowa opinia jest publikowana przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania od regionalnej izby obrachunkowej na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t.j.: Dz. U. z 2016 r., poz. 1764 z późn. zm.).

**Przewodniczący Składu
Orzekającego**

CZŁONEK KOLEGIUM
RIO w Krakowie

Teresa Kulka