

UCHWAŁA NR XLI.231.2017
RADA GMINY
RADY GMINY GOLUB-DOBRZYŃ
GOLUB-DOBRZYŃ

z dnia 27 grudnia 2017 r.

w sprawie budżetu na 2018 rok

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 4, pkt 9 lit. d oraz lit. i ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2017 r., poz. 1875 z późn. zm.¹⁾) oraz art. 211, art. 212, art. 214, art. 215, art. 222, art. 235, art. 236, art. 237, art. 242, art. 258 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077) uchwala się, co następuje:

§ 1. Ustala się łączną kwotę dochodów budżetu na 2018 rok w wysokości: 38 393 736 zł, z tego:

- dochody bieżące w kwocie: 33 208 692 zł,
- dochody majątkowe w kwocie: 5 185 044 zł, zgodnie z załącznikiem Nr 1.

§ 2. 1. Ustala się łączną kwotę wydatków budżetu na 2018 rok w wysokości: 42 331 639 zł, z tego:

- wydatki bieżące w wysokości: 32 334 985 zł,
- wydatki majątkowe w wysokości: 9 996 654 zł, zgodnie z załącznikiem Nr 2.

2. Określa się wykaz zadań inwestycyjnych na 2018 rok na kwotę: 9 966 654 zł, zgodnie z załącznikiem Nr 3.

§ 3. Deficyt budżetu w kwocie: 3 937 903 zł zostanie pokryty przychodami z tytułu kredytów i pożyczek.

§ 4. Określa się łączną kwotę planowanych przychodów w kwocie: 5 698 792 zł i łączną kwotę planowanych rozchodów: 1 760 889 zł, zgodnie z załącznikiem Nr 4.

§ 5. Ustala się zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu gminy:

- 1) dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych: 1 155 713 zł;
- 2) dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych: 662 000 zł, zgodnie z załącznikiem Nr 5.

§ 6. Ustala się plan dochodów i wydatków na zadania zlecone, zgodnie z załącznikiem Nr 6 i 6a.

§ 7. Plan dochodów budżetu państwa związany z realizacją zadań zleconych gminie przedstawia załącznik Nr 7.

§ 8. Plan podziału Funduszu Sołeckiego na 2018 rok stanowi załącznik Nr 8.

§ 9. Ustala się plan dochodów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie: 15 200 zł oraz wydatków związanych z ochroną środowiska w kwocie: 15 200 zł.

§ 10. Ustala się limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych w kwocie: 7 698 792 zł, w tym na:

- 1) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu gminy w kwocie: 2 000 000 zł;
- 2) pokrycie planowanego deficytu budżetu na 2018 rok w kwocie: 3 937 903 zł,
- 3) spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek: 1 760 889 zł.

§ 11. Upoważnia się Wójta Gminy do:

- 1) zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na:
 - a) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości: 2 000 000 zł;
 - b) pokrycie planowanego deficytu budżetu na 2018 rok w kwocie: 3 937 903 zł;
 - c) spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek: 1 760 889 zł;
- 2) dokonywania zmian w budżecie polegających na przeniesieniach w planie wydatków między paragrafami w ramach działu, w zakresie upoważnień i wynagrodzeń ze stosunku pracy;

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego w/w ustawy zostały ogłoszone w: Dz.U. z 2017 r., poz. 2232

3) dokonywania zmian w planie wydatków majątkowych;

4) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach.

§ 12. 1. Ustala się dochody w kwocie: 78 800 zł z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki w kwocie: 75 600 zł na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

2. Ustala się wydatki w kwocie: 3 200 zł na realizację zadań określonych w gminnym programie przeciwdziałania narkomanii.

§ 13. W budżecie tworzy się rezerwy:

1) ogólną w wysokości: 100 000 zł;

2) celową w wysokości: 95 000 zł z przeznaczeniem na zarządzanie kryzysowe.

§ 14. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy.

§ 15. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2018 roku i podlega publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy.



Przewodniczący Rady Gminy
Gólab-Dobrzyń

Bogdan Jagielski
Bogdan Jagielski

**Uchwała Nr 8/S/2018
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 9 kwietnia 2018 roku**

w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Golub – Dobrzyń sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach rachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 4/2017 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 9 listopada 2017 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Golub - Dobrzyń za 2017 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Golub - Dobrzyń wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej, sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2017 rok.

Biorąc pod uwagę powyższe sprawozdanie jak i sprawozdania budżetowe obrazujące realizację dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów budżetu gminy, dotacji i wydatków z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań realizowanych w ramach porozumień, Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Rada Gminy zatwierdziła budżet na 2017 r. po stronie dochodów w wysokości 35 214 748 zł i po stronie wydatków w wysokości 36 041 860 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 827 112 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	37 446 466 zł,
– po stronie wydatków	38 993 578 zł,
– planowany deficyt	1 547 112 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych kredytów, pożyczek oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań o symbolu Rb-NDS, Rb-27S i Rb-28S.

2. W 2017 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 37 540 720 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1 171 227 zł, tj. 3,1% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,3%, w tym dochodów bieżących 100,3% oraz dochodów majątkowych 98,8%. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 613 536 zł, oraz dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 192 904 zł.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 30,0% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 28,6% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 41,4%.

Realizacja dochodów za 2017 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

– dochody własne	101,6%,
– subwencja ogólna	100,0%,
– dotacje celowe	99,5%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 10 865 948 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości	2 146 933 zł, tj. 101,0% planu
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	4 850 450 zł, tj. 102,3% planu
- podatek od środków transportowych	380 136 zł, tj. 105,6% planu
- podatek rolny	1 196 709 zł, tj. 99,2% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych	174 265 zł, tj. 100,3% planu
- wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst	813 998 zł, tj. 100,0% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2017 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1 661 500 zł, co stanowi 4,4% wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 176 636 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2017 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu ściągnięcia należności wymagalnych poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 11 237 416 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 6 505 077 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 15 437 356 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne	1 859 663 zł, tj. 98,0% planu,
- zlecone	12 707 317 zł, tj. 99,8% planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	235 816 zł, tj. 100,0% planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst	215 909 zł, tj. 103,8% planu

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 91,7% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 8,3%.

Realizacja wydatków ogółem za 2017 rok wyniosła 38 138 497 zł, to jest 97,8% planu, w tym wydatków bieżących 97,9% i wydatków majątkowych 96,7%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 12 417 372 zł, wykonano: 12 277 776 zł, co stanowi 98,9% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2017 roku zostały zrealizowane w kwocie 3 079 132 zł. co stanowi 96,6% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 98,1%.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2017 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 597 777 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 1 547 112 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2017 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 072 888 zł, którą spłacono w całości. Gmina zabezpieczyła w budżecie środki na realizację w 2017 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2017 roku zadłużenie jednostki wyniosło 11 040 738 zł, co stanowi 29,4% dochodów wykonanych ogółem.

5. W okresie sprawozdawczym jednostka nie utworzyła rachunku dochodów własnych.

6. Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego wypełnia kryteria określone w art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

7. Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił 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.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

**Uchwała Nr 15/WPF/2017
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 12 grudnia 2017 roku**

**w sprawie wydania opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej
na lata 2018-2028**

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz art. 230 ust. 2 pkt 1 i ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) oraz Zarządzenia Nr 4/2017 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 9 listopada 2017 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach :

Przewodniczący:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie:

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie z uwagą

projekt wieloletniej prognozy finansowej Gminy Golub - Dobrzyń na lata 2018-2028

Uzasadnienie

Projekt uchwały o wieloletniej prognozie finansowej wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół Zamiejscowy w Toruniu w terminie przewidzianym przepisem art. 238 ust. 1 w związku art. 230 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) – zwanej dalej uofp.

Projekt uchwały o wieloletniej prognozie finansowej został przedłożony Radzie Gminy na podstawie Zarządzenia Nr 60.2017 z dnia 8 listopada 2017 r. Projekt ten został sporządzony na rok budżetowy 2018 oraz na kolejne lata tj. 2019-2028 i spełnia wymogi art. 227 ust.1 uofp.

Zgodnie z brzmieniem art. 226 ust. 1 uofp. w projekcie uchwały o wieloletniej prognozie finansowej uwzględniono:

- dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia,
- wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostek samorządu terytorialnego
- dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku, oraz wydatki majątkowe budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- wynik budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu,
- przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia,
- kwotę długu oraz sposób sfinansowania spłaty długu,
- relacje o których mowa w art. 242-244 uofp
- wydatki bieżące i majątkowe objęte limitem na realizację przedsięwzięć

W projekcie zamieszczono również fakultatywne upoważnienia dla organu wykonawczego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją określonych w uchwale przedsięwzięć oraz

z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. Upoważnia się również Wójta do przekazania uprawnień w zakresie zaciągania zobowiązań kierownikom jednostek organizacyjnych realizujących przedsięwzięcia.

Zgodnie z art. 229 ustawy wartości przyjęte w projekcie WPF w zakresie wyniku budżetu, przychodów i rozchodów, w tym planowanych do zaciągnięcia zobowiązań i ich spłat w roku 2018 są zgodne z projektem uchwały budżetowej Gminy na 2018 rok, przesłanym do Regionalnej Izby Obrachunkowej w trybie art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy.

Skład Orzekający stwierdza, że w okresie objętym wieloletnią prognozą finansową planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 1 uofp.

Zgodnie z art. 226 ust.3 uofp. w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określono dla każdego przedsięwzięcia:

- nazwę i cel,
- jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynację wykonywanie przedsięwzięcia,
- okres realizacji i łączne nakłady finansowe,
- limity wydatków w poszczególnych latach,
- limity zobowiązań

W załączniku dotyczącym przedsięwzięć zaplanowano tylko inwestycje i zakupy inwestycyjne które finansowane będą ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi.

Zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 pkt 6 ufp w WPF przedstawiono prognozowaną kwotę zadłużenia Gminy Golub - Dobrzyń na koniec każdego roku objętego prognozą. Prognozowana kwota długu na koniec 2018 roku wyniesie 14 978 641 zł, tj. 39,0% planowanych na ten rok dochodów. Jako źródło spłaty długu w roku 2018 wskazano

zaciągany kredyt. Od roku 2019 spłata długu pokryta zostanie planowaną na te lata nadwyżką budżetową.

Skład Orzekający ustalił, że relacja, o której mowa w art. 243 uofp nie zostanie naruszona. Należy jednak wskazać, że w latach 2018-2020 występuje stosunkowo niska różnica między dopuszczalnym wskaźnikiem spłat zobowiązań a planowaną łączną kwotą spłat zobowiązań, która wynosi w roku 2018 – 0,53%; 2019 – 0,58% i w roku 2020 – 0,79%.

Z przytoczonego wyżej przepisu wynika, że jeśli w roku obowiązywania uchwały budżetowej lub w jakimkolwiek roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających spłat rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami do dochodów ogółem przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem, organ stanowiący jst nie będzie mógł uchwalić budżetu.

Skład Orzekający, mając na uwadze przedstawioną wyżej sytuację oraz wpływ jaki mają przyjęte w projekcie budżetu 2018 roku wartości na spełnienie relacji, o której mowa wyżej, wskazuje na konieczność bieżącego analizowania poziomu realizacji zadań ujętych w Prognozie. Niekorzystne odchylenie wykonania dochodów i wydatków budżetowych w stosunku do wielkości prognozowanych może spowodować przekroczenie dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań i doprowadzić do braku możliwości uchwalenia budżetu.

Dołączone do projektu uchwały objaśnienia przyjętych wartości odnoszą się do opracowanych danych oraz przyczyn prognozowanej sytuacji finansowej Gminy.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji uchwały.

Pouczenie:

1. Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

**Uchwała Nr 15/P/2017
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 12 grudnia 2017 roku**

**w sprawie wydania opinii o projekcie uchwały budżetowej
na 2018 rok Gminy Golub - Dobrzyń**

Działając na podstawie art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561) art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077), Zarządzenia Nr 4/2017 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 9 listopada 2017 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie:

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

projekt budżetu Gminy Golub – Dobrzyń na 2018 rok

Uzasadnienie

Projekt uchwały budżetowej wraz z objaśnieniami został opracowany w oparciu o ustawę o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U z 2017 r., poz. 2077). Projekt wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół Zamiejscowy w Toruniu w terminie, tj. do dnia 15 listopada 2017 r.

Projekt uchwały budżetowej został przedłożony Radzie Gminy na podstawie Zarządzenia Nr 60.2017 z dnia 8 listopada 2017 r. i może on w 2018 r. - zgodnie z art. 240 ust. 1 uofp - stanowić podstawę gospodarki budżetowej gminy do czasu uchwalenia budżetu, nie później jednak niż do 31 stycznia roku budżetowego. Na podstawie art. 211 ust. 5 uofp projekt uchwały składa się z budżetu i załączników, spełnia normy regulujące zakres merytoryczny zadań finansowych i szczegółowość budżetu samorządu, określone w art. 212 ust. 1 uofp.

I.

1. Zgodnie z brzmieniem art. 212 ust. 1 pkt 1 uofp uchwała budżetowa określa planowane dochody budżetowe gminy z wyodrębnieniem dochodów bieżących i majątkowych.

Dochody zaplanowano w kwocie 38 393 736 zł, w tym:

- bieżące 33 208 692 zł,
- majątkowe 5 185 044 zł.,

2. Po stronie planu, dochody zostały przyjęte w pełnej szczegółowości, co spełnia wymogi art. 235 uofp., uwzględnione zostały źródła dochodów własnych, w tym wpływy z podatków i opłat

Dotacje celowe pochodzą z budżetu państwa i są przeznaczone na zadania zlecone i własne oraz z jst na zadania realizowane w ramach porozumień.

Kwoty planowanej subwencji ogólnej oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych zostały przyjęte w wielkościach podanych przez Ministerstwo Finansów w piśmie Nr ST3.4750.37.2017 z dnia 12 października 2017 r.

Dochody majątkowe gminy pochodzą ze sprzedaży majątku, dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje.

Zaplanowano środki na finansowanie wydatków związanych z realizacją zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 pkt 1 ust. 2 i 3 uofp tj.

środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, inne niż wymienione w pkt 2.

Planowane dochody ujęte w części normatywnej projektu są zgodne z wielkościami wykazanymi w załączniku Nr 1 do projektu uchwały.

II.

1. Zgodnie z brzmieniem art. 212 ust. 1 pkt 2 uchwała budżetowa określa łączną kwotę planowanych wydatków budżetu gminy z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych.

Wydatki zaplanowano w kwocie 42 331 639 zł, w tym:

- bieżące 32 334 985 zł,
- majątkowe 9 996 654 zł.,

2. W planie wydatków, wydatki zostały ujęte w pełnej szczegółowości, co spełnia wymogi art. 236 uofp

W zaplanowanych wydatkach ogółem, wydatki bieżące stanowią 76,4% wydatków ogółem, natomiast wydatki majątkowe stanowią 23,6% wydatków ogółem.

W planie wydatków bieżących uwzględniono:

- wydatki jednostek budżetowych na wynagrodzenia i składki od nich naliczone
- wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań

Zgodnie z treścią art. 70a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2017 r. poz. 1189 z późn. zm.) w budżecie zostały wyodrębnione środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli.

Dochody za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w całości zostały przeznaczone na wydatki związane z walką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych oraz zapobieganiem narkomanii.

Dochody związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w pełni pokrywają wydatki związane z ochroną środowiska.

Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zostały w całości przeznaczone na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

- dotacje podmiotowe i celowe z budżetu

Z ustaleń Składu wynika, że w projekcie przyjęto zarówno po stronie dochodów jak i wydatków dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej.

Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielonych z budżetu Gminy sporządzono zgodnie z wymogami art. 215 uofp.

Realizację zadań kultury zabezpieczono w budżecie poprzez dotację podmiotową dla samorządowych instytucji kultury.

- świadczenia na rzecz osób fizycznych,
- wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 tj. środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, inne niż wymienione w pkt 2., w części związanej z realizacją zadań jst
- obsługę długu jst

W budżecie planuje się utworzenie rezerwy ogólnej w kwocie 100 000 zł, stanowiącej 0,2% planowanych wydatków, która jest zgodna z art. 222 ust. 1 uofp.

Ponadto jst utworzyła rezerwę celową w wysokości 95 000 zł, którą w całości przeznacza się na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego. Rezerwa ta stanowi 0,5% planowanych wydatków budżetu pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu, co jest zgodne z art. 26 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz.U. z 2017 r., poz. 209 z późn. zm.)

W projekcie budżetu Gminy Golub - Dobrzyń na 2018 rok spełniony został wymóg wynikający z art. 242 ust. 1 ustawy, zgodnie z którym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki

bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące. Planowana nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę między bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 873 707 zł.

W planie wydatków majątkowych wyodrębniono:

- inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 tj. środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, inne niż wymienione w pkt 2.

Wykazane środki na realizację zadań inwestycyjnych są zgodne z danymi zawartymi w wykazie inwestycji na 2018 r. (zał. Nr 3 projektu). Kwota przeznaczona na cele inwestycyjne wynosi 9 996 654 zł.

III.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 3 uofp gmina ustaliła wynik budżetu stanowiący deficyt w wysokości 3 937 903 zł. Źródłem pokrycia deficytu będzie kredyt i pożyczka krajowa

IV.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 4 i 5 gmina wykazała kwoty planowanych przychodów i rozchodów. Szczegółowe zestawienie planu przychodów i rozchodów w układzie paragrafów klasyfikacji budżetowej zawarte jest w załączniku Nr 4 do projektu. Zostało ono sporządzone zgodnie z art. 39 ust. 3 uofp. Wynika z niego, że w roku budżetowym 2018 przypadać będzie do spłaty z tytułu zaciągniętych krajowych pożyczek i kredytów kwota 1 760 889 zł. Planowane do spłaty raty kredytów i pożyczek mają źródło pokrycia finansowego.

V.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustalono limit zobowiązań. Gmina prawidłowo określiła limit zobowiązań na cele określone w art. 89 ust. 1 uofp.

VI.

Na mocy uchwały Rady Gminy w sprawie wyrażenia zgody na utworzenie funduszu sołeckiego w projekcie uchwały budżetowej wyodrębniono środki na realizację przedsięwzięć.

VII.

Zawarte w projekcie uchwały upoważnienia dla Wójta są zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Termin wejścia w życie uchwały budżetowej określono w projekcie zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1523), o ile uchwała budżetowa zostanie podjęta do końca 2017 roku.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji uchwały.

Pouczenie:

1. Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

**Uchwała Nr 12/D/2018
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 30 stycznia 2018 roku**

w sprawie wydania opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) oraz Zarządzenia Nr 4/2017 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 9 listopada 2017 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania.

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący:

Aleksandra Kwiatkowska - *Członek Kolegium RIO*

Członkowie:

Robert Pawlicki - *Członek Kolegium RIO*

Piotr Wasiak - *Członek Kolegium RIO*

opiniuje pozytywnie z uwagą

możliwość sfinansowania deficytu budżetu Gminy Golub - Dobrzyń

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania deficytu budżetu w 2018 roku Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W budżecie Gminy na 2018 rok, zaplanowane zostały dochody w wysokości 38 393 736 zł i wydatki w wysokości 42 331 639 zł. Różnica między tymi wielkościami stanowi deficyt budżetu w wysokości 3 937 903 zł

Jako źródło sfinansowania planowanego deficytu budżetu wskazano zgodnie z art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U z 2017 r., poz. 2077) przychody budżetu pochodzące z zaciąganych kredytów i pożyczek.

W budżecie zaplanowano przychody z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów w łącznej kwocie 5 698 792 zł, oraz rozchody na spłaty pożyczek i kredytów w łącznej kwocie 1 760 889 zł.

Wskazane w uchwale budżetowej źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne.

Niemniej jednak Skład Orzekający wskazuje, że z uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2018-2028 wynika, że relacja, o której mowa w art. 243 uofp zostanie zachowana w całym okresie objętym prognozą. Należy jednak wskazać, że w latach 2018-2020 występuje stosunkowo niska różnica między dopuszczalnym wskaźnikiem spłat zobowiązań a planowaną łączną kwotą spłat zobowiązań, która wynosi w roku 2018 – 0,53%; 2019 – 0,65% i w roku 2020 – 0,86%.

Z przytoczonego wyżej przepisu wynika, że jeśli w roku obowiązywania uchwały budżetowej lub w jakimkolwiek roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających spłat rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami do dochodów ogółem przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem, organ stanowiący jst nie będzie mógł uchwalić budżetu.

Skład Orzekający, mając na uwadze przedstawioną wyżej sytuację oraz wpływ jaki mają przyjęte w budżecie 2018 roku wartości na spełnienie relacji, o której mowa wyżej, wskazuje na konieczność dokonania analizy finansowej Gminy w zakresie weryfikacji planowanych wielkości dochodów i wydatków w celu poprawy relacji o której mowa wyżej oraz w zakresie możliwości dalszego zaciągania zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

Pouczenie:

1. Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.
2. Opinia podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy