

Uchwała Nr SO- 0952/58/2/Ka/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 19 grudnia 2017 roku

o sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Szczytniki na 2018 rok

Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 roku, z późn. zm., w osobach:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Zofia Freitag
Teresa Marczak

działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 roku poz. 561) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Szczytniki projekcie uchwały budżetowej na 2018 rok

opinię pozytywną
z uwagami opisanymi w pkt IV uzasadnienia

Uzasadnienie

Przedłożony w dniu 22 listopada 2017 roku, tj. po terminie określonym przez art.238 ustawy o finansach publicznych, projekt uchwały budżetowej Gminy Szczytniki na 2018 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi uwzględnia postanowienia uchwały Nr XLIV/192/2010 Rady Gminy Szczytniki z dnia 30 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

I.1. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2018 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 34.200.215 zł, w tym dochody bieżące – 32.339.388 zł,
- b) wydatki w kwocie 35.441.840 zł, w tym wydatki bieżące - 29.256.481 zł,
- c) przychody w wysokości 4.033.425 zł,
- d) rozchody w kwocie 2.791.800 zł.

Zachowana została zatem zasada określona w art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zgodnie z którą organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące 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 ww. ustawy.

Deficyt budżetu stanowi kwotę 1.241.625 zł i zgodnie z postanowieniem § 4 ww. projektu uchwały zostanie sfinansowany przychodami z zaciągniętych kredytów.

Z przedłożonego tutaj sprawozdania Rb-Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”, sporządzonego na dzień 30 września 2017 r. wynika, iż zadłużenie Gminy Szczytniki na koniec III kwartału 2017 r. wynosi 7.235.401 zł, co stanowi 20,27 % planowanych w tym okresie dochodów.

Zadłużenie Gminy wg prognozy kwoty długu na koniec 2018 roku wynosi 9.613.842 zł, co stanowi 28,11 % planowanych dochodów.

Skład Orzekający ustalił, że w 2018 r. łączna kwota przypadających do spłaty rat kredytów i pożyczek, odsetek oraz zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w roku budżetowym wynosi 3.044.666 zł i stanowi 8,90 % planowanych dochodów. Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych wynosi 11,33 %.

2. Dochody i wydatki zaplanowane zostały w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

W dochodach i wydatkach budżetowych wyodrębniono dochody i wydatki: bieżące oraz majątkowe. Zatem spełnione zostały wymogi wynikające z art. 235 i art. 236 ustawy o finansach publicznych.

II.1. Prognozowane dochody budżetu Gminy Szczytniki na 2018 rok są niższe o 4,18 % od planowanych dochodów w budżecie gminy na 2017 rok wg stanu na koniec III kwartału 2017 r. Dochody własne z tytułu podatków i opłat lokalnych planowane na 2018 rok są niższe o 1,11% od planowanych na 2017 r. wg stanu na dzień 30.09.2017 r.

2. W projekcie budżetu zaplanowano dotacje celowe:

- otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie w wysokości 9.885.658 zł
 - otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań gminy w kwocie 628.638 zł,
- oraz subwencję ogólną w wysokości 13.648.395 zł, w tym:
- część wyrównawcza w kwocie 6.417.874 zł,
 - część oświatowa w kwocie 7.020.804 zł,
 - część równoważąca w kwocie 209.717 zł.

3. Kwoty subwencji oraz dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej planowane są w wysokości wynikającej z zawiadomienia dysponenta.
- III.1. Wydatki na 2018 rok zostały zaplanowane na poziomie niższym o 7,05 % od planowanych w budżecie na 2017 rok wg stanu na koniec III kwartału 2017 r., w tym wydatki bieżące są niższe o 0,47 % od planowanych na 2017 r. wg stanu na dzień 30.09.2017 r. Natomiast wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń ustalono w 2018 r. na poziomie wyższym o 4,66 % od planowanych w budżecie 2017 r. w g stanu na koniec III kwartału 2017 r.
2. Wydatki na realizację programu rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczania narkomanii planowane są w wysokości równej planowanym wpływowi za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.
 3. W treści projektu uchwały i w załączniku nr 10 wyodrębniono dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatki na sfinansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.
 4. Planowane w projekcie wielkości rezerw budżetowych: rezerwy ogólnej i rezerwy celowej wypełniają dyspozycję art. 222 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego została ustalona w wysokości spełniającej wymóg art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym.
 5. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy.
 6. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.

IV. Inne uwagi:

1. Z załącznika nr 1 pn. „Plan dochodów budżetu Gminy Szczytniki na 2018 rok” wynika, iż zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 100.000 zł. Ze sprawozdania Rb – 27S wynika, iż na koniec III kwartału 2017 roku planowane dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 100.000 zł zostały zrealizowane zaledwie w kwocie 10.815 zł. W uzasadnieniu do projektu uchwały nie odniesiono się do wielkości planowanych dochodów ze sprzedaży majątku. Skład Orzekający podnosi, iż przyjmowane wielkości ww. dochodów winny uwzględniać sytuację panującą na lokalnym rynku nieruchomości, winny uwzględniać realne możliwości sprzedaży posiadanego majątku. Dochody powinny być planowane na realnym poziomie. Powyższe wymaga wyjaśnienia w uzasadnieniu przedmiotowej uchwały. Nadto brak realizacji tych dochodów wpłynie negatywnie na poziom wskaźnika, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. W uzasadnieniu do uchwały, ani też w materiałach informacyjnych nie odniesiono się do powyższego.
2. W § 1 ust. 2 określono, iż dotacje i środki zewnętrzne na finansowanie wydatków na realizację zadań majątkowych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych stanowią kwotę 1.860.827 zł. Natomiast z podliczenia rachunkowego dochodów sklasyfikowanych w paragrafach z czwartą cyfrą różną od zera wynika, iż ww. dotacje i środki zewnętrzne stanowią kwotę 613.846 zł.
3. W § 2 nie wyszczególniono wydatków na finansowanie wydatków na realizację zadań majątkowych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Z podliczenia rachunkowego ww. wydatków sklasyfikowanych w paragrafach z czwartą cyfrą różną od zera wynika, iż jest to kwota 3.169.588 zł
4. W § 15 projektu uchwały postanowiono, iż „Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2018 roku i podlega publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego”. Postanowienie to będzie poprawne w przypadku, gdy uchwała zostanie podjęta w 2018 roku. Natomiast jeżeli uchwała zostanie uchwalona w 2017 roku, to postanowienie § 15 winno otrzymać brzmienie: „Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2018 r. i podlega publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego”.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czochlik

Pouczenie: Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.