

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**

**z dnia 13 grudnia 2018 roku**

**w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Gostyń na 2019 rok.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 04/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. ze zmianami w osobach:

Przewodniczący:     Zdzisław Drost

Członkowie:         Beata Rodewald-Łaszkowska

Małgorzata Okrent

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 r., poz. 561) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zmianami) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza **projekcie uchwały budżetowej Gminy Gostyń na 2019 rok**

**opinię pozytywną z uwagą.**

**UZASADNIENIE**

**I.**

Burmistrz Gostynia przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu projekt uchwały budżetowej gminy na 2019 rok celem zaopiniowania. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie do projektu uchwały budżetowej oraz materiały informacyjne.

Projekt uchwały budżetowej spełnia wymagania uchwały Rady Nr XX/315/12 z dnia 24 sierpnia 2012 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej i opracowany został w pełnej szczegółowości do paragrafów włącznie, z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej, określonej w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 roku, poz. 1053 ze zmianami).

**II.**

Poczynione przez Skład Orzekający ustalenia wskazują, że opracowany przez Burmistrza projekt budżetu gminy na 2019 rok przewiduje dochody w kwocie 115.585.420,98 zł (z podziałem na dochody bieżące w kwocie 113.770.420,98 zł i majątkowe w kwocie 1.815.000,00 zł) i wydatki w kwocie 118.255.164,39 zł (z podziałem na wydatki bieżące 102.040.396,14 zł i majątkowe w kwocie 16.214.768,25 zł).

Proponowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 11.730.024,84 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Według założeń budżet gminy na 2019 r. ma być budżetem nie zrównoważonym, zakładającym deficyt budżetu w kwocie 2.669.743,41 zł (co stanowi 2,31% planowanych dochodów), który zostanie sfinansowany przychodami z tytułu kredytów. Projekt przewiduje przychody budżetu w kwocie 6.669.743,41 zł (z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 5.744.423,00 zł oraz z tytułu wolnych środków w kwocie 925.320,41 zł) a rozchody w kwocie 4.000.000,00 zł z przeznaczeniem na spłaty kredytów i pożyczek, co znajduje odzwierciedlenie w załączniku Nr 7 „Plan przychodów i rozchodów budżetu gminy Gostyn na 2019 r.”.

Z bilansu za 2017 r. wynika, że Gmina na dzień 31 grudnia 2017 r. posiadała wolne środki w wysokości 11.059.728,48 zł, z czego w budżecie 2018 r. planowano zaangażować kwotę 10.134.408,07 zł. Zatem teoretycznie do dyspozycji na 2019 rok pozostaje kwota 925.320,41 zł.

Jednakże Skład Orzekający czyni uwagę i wskazuje iż przychody z tytułu innych rozliczeń krajowych, czyli wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikają z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. W projekcie budżetu zaplanowano wolne środki w pełnej kwocie będącej w dyspozycji Jednostki. Ostateczną wysokość wolnych środków można stwierdzić dopiero po zakończeniu roku budżetowego i zamknięciu oraz rozliczeniu ksiąg rachunkowych. Wobec powyższego występuje konieczność monitorowania wykonania dochodów i wydatków budżetu 2018 r. W przypadku zaangażowania do końca 2018 r. w budżecie wolnych środków w kwocie wyższej niż dotychczas, konieczna będzie zmiana w zakresie planu roku 2019, mająca na celu zbilansowanie budżetu. Wobec powyższego wskazane źródło przychodów obarczone jest znacznym ryzykiem uzyskania go w pełnej wysokości.

W projekcie budżetu przewiduje się, że w roku budżetowym 2019 spłata zobowiązań Jednostki z tytułu rat kredytów i pożyczek (4.000.000,00 zł) wraz z należnymi odsetkami (233.603,00 zł) wyniesie 4.233.603,00 zł, co stanowi 3,66 % prognozowanych dochodów, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań wynoszącym 13,43 %.

W ocenie Składu Orzekającego projekt budżetu Gminy po stronie dochodów obejmuje podstawowe źródła dochodów własnych. Z analizy przedłożonych materiałów wynika, że zaplanowane kwoty subwencji: w tym części oświatowej i równoważącej oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych przyjęto w wielkościach ustalonych przez Ministra Finansów w piśmie Nr ST3-4750/41/2018 z dnia 12 października 2018 r. Planowane z budżetu państwa dotacje celowe na realizację zadań ustawowo zleconych gminom zostały ujęte prawidłowo, tak po stronie dochodów jak i kierunków ich przeznaczenia. W ramach planowanych wydatków zabezpieczono realizację zadań własnych gminy.

W projekcie budżetu zostały utworzone rezerwy: ogólna oraz celowe, w tym z przeznaczeniem na zadania oświatowe, remonty budynków komunalnych, odprawy emerytalne w jednostkach, na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego oraz na inwestycje i zakupy inwestycyjne (§ 17 uchwały oraz zał. Nr 2 – dz. 758 rozdz. 75818), których kwoty mieszczą się w wielkościach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych, a rezerwa celowa na realizację zadań z zakresu zarzą-

dzania kryzysowego mieści się w wielkościach określonych w przepisie art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2018 r., poz. 1401 ze zmianami).

Zdaniem Składu Orzekającego szczegółowość projektowanego budżetu i wyrażone w projekcie uchwały budżetowej zapisy spełniają wymóg ustawy o finansach publicznych, a zawarte upoważnienia dla Burmistrza zgodne są z ustawą o samorządzie gminnym oraz ustawą o finansach publicznych i nie budzą zastrzeżeń. Projekt uchwały jest kompletny, rachunkowo zgodny i wewnętrznie spójny.

### III.

Skład Orzekający wskazuje na następujące uchybienia:

1. W podstawie prawnej projektu uchwały budżetowej na 2019 r. zbędnie powołano art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. i) ustawy o samorządzie gminnym, bowiem w postanowieniach uchwały nie ustalono maksymalnej wysokości pożyczek i poręczeń udzielanych przez Burmistrza w roku budżetowym.
2. W § 14 projektu uchwały o treści „Dochody, o których mowa w § 12 przeznacza się na realizację zadań określonych w:” wskazano § 12 zamiast § 13.
3. Postanowieniem § 8 projektu uchwały zgodnie z załącznikiem Nr 9 przedstawiono zestawienie planowanych kwot dotacji celowych z podziałem na dotacje dla jednostek sektora i spoza sektora finansów publicznych. Zgodnie z art. 215 ust. 2 ustawy o finansach publicznych zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu gminy powinno uwzględniać także podział na dotacje przedmiotowe, podmiotowe i celowe, podczas gdy w załączniku Nr 9 zastosowano jedynie podział na dotacje dla jednostek i spoza sektora finansów publicznych (zastosowanie klasyfikacji budżetowej nie spełnia wymogu ustawowego).
4. W załączniku Nr 6 (wykaz zadań majątkowych) do projektu uchwały budżetowej wskazano w dz. 700 rozdz. 70005 § 6060 zadanie pn. „Odszkodowania za grunty przejęte z mocy prawa ul. Leszczyńska – Górna” z wydatkami w kwocie 1.100.000,00 zł natomiast w wykazie przedsięwzięć Wieloletniej Prognozy Finansowej (załącznik Nr 2, poz. 1.3.2.4) wykazano zadanie pn. „Budowa drogi łączącej ul. Leszczyńską z ul. Górną” z limitem wydatków w 2019 roku w wysokości 1.100.000,00 zł.
5. W „Uzasadnieniu” do projektu uchwały w pkt. „I. Wydatki bieżące” w tytułach planowanych wydatków w rozdz. 80150, 80152 i 92195 wskazano m.in. „zakup nagród konkursowych” i „zakup nagród”. Z załącznika Nr 2 „Plan wydatków na 2019r.” wynika, że w w/w rozdziałach nie przewiduje się wydatków w § 4190 „Nagrody konkursowe” (§ ten obejmuje wydatki na nagrody dla osób fizycznych, osób prawnych lub innych jednostek organizacyjnych, w tym również zakup nagród rzeczowych).

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

**Przewodniczący  
Składu Orzekającego**

*Zdzisław Drost*

**Pouczenie:** *Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.*