

## Uchwała Nr SO-0952/59/9/Ln/2017

### Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 12 grudnia 2017 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Gostyń na 2018 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

Danuta Szczepańska

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) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza projekcie uchwały budżetowej Gminy Gostyń na 2018 rok

**opinię pozytywną z uwagami.**

#### UZASADNIENIE

##### I.

Burmistrz Gostynia przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu projekt uchwały budżetowej gminy na 2018 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 2018 rok przewiduje dochody w kwocie 111.035.863,57 zł (z podziałem na dochody bieżące w kwocie 105.939.070,19 zł i majątkowe w kwocie 5.096.793,38 zł) i wydatki w kwocie 112.152.217,46 zł (z podziałem na wydatki bieżące 97.095.119,54 zł i majątkowe w kwocie 15.057.097,92 zł).

Proponowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 10.272.828,54 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Według założeń budżet gminy na 2018 r. ma być budżetem nie zrównoważonym, zakładającym deficyt budżetu w kwocie 1.116.353,89 zł (co stanowi 1,01% planowanych dochodów), który zostanie sfinansowany przychodami z tytułu wolnych środków. Projekt przewiduje przychody budżetu w kwocie 5.016.353,89 zł (z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 3.587.476,00 zł oraz z tytułu wolnych środków w kwocie 1.428.877,89 zł) a rozchody w kwocie 3.900.000,00 zł z przeznaczeniem na spłaty kredytów i pożyczek, co znajduje odzwierciedlenie w zał. Nr 7 „Plan przychodów i rozchodów budżetu gminy Gostyń na 2018 r.”.

Z bilansu za 2016 r. wynika, że Gmina na 31.12.2016 r. posiadała wolne środki w wysokości 6.176.256,89 zł, z czego w budżecie 2017 r. zaangażowano kwotę 4.747.379 zł. Teoretycznie zatem do dyspozycji pozostaje kwota 1.428.877,89 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 2017 r. W przypadku zaangażowania do końca 2017 r. w budżecie wolnych środków w kwocie wyższej niż dotychczas, konieczna będzie zmiana w zakresie planu roku 2018, mająca na celu zbilansowanie budżetu. Wobec powyższego wskazane źródło przychodów obarczone jest znacznym ryzykiem uzyskania go w pełnej wysokości.

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 ST3-4820/37/2017 z dnia 12 października 2017 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 dochodach w dz. 801 rozdz. 80103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych”, rozdz. 80104 „Przedszkola” oraz rozdz. 80149 „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego” w § 2030 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin” przyjęto odpowiednio kwoty 169.880,00 zł, 994.620,00 zł i 8.220,00 zł, pomimo braku zawiadomienia dysponenta o wysokości dotacji. W „Uzasadnieniu” (str. 42) przedstawiono sposób wyliczenia kwoty dotacji w oparciu o obowiązujące przepisy prawa.

Projekt uchwały budżetowej przewiduje wydatki w § 2710 „dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących” w dz. 750 rozdz. 75075, dz. 853 rozdz. 85311, dz. 921 rozdz. 92120.

Skład Orzekający przypomina, że przed udzieleniem pomocy finansowej z budżetu wymagane jest podjęcie przez Radę odrębnej uchwały w tym zakresie.

W projekcie budżetu zostały utworzone rezerwy: ogólna oraz celowe, w tym z przeznaczeniem na zadania oświatowe, remonty budynków komunalnych, poręczenie dla Zakładu Wodociągów i Kanalizacji Gostyń, na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego oraz na inwestycje i zakupy inwestycyjne (§ 16 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 zarządzania kryzysowego mieści się w wielkościach określonych w przepisie art. 26 ust. 4 ustawy z 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2017 r., poz. 209 ze zm.).

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 2018 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 części normatywnej projektu uchwały:
  - 1) W postanowieniu § 2 ust. 2 pkt 3 wykazano wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych w części związanej z realizacją zadań jednostek samorządu terytorialnego w kwocie 3.815.533,80 zł, podczas gdy z powołanego zał. Nr 2 (plan wydatków na 2018 r.) wynika, że suma przewidywanych wydatków w paragrafach z czwartą cyfrą różną od zera wynosi 3.810.213,12 zł.
  - 2) W postanowieniach projektu uchwały § 10 pkt 5 podano, iż upoważnia się Burmistrza do „przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok 2019” zamiast „poza rok 2018”.
  - 3) W postanowieniu § 15 odnoszącym się do wydatków funduszu sołeckiego powołano zał. Nr 12 do uchwały, podczas gdy wydatki FS przedstawione zostały w załączniku Nr 11 do uchwały.

3. W uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej na 2018 rok w części dot. wydatków bieżących w tytułach wydatków wymieniono m.in.:

- 1) „zakup nagród i pucharów ...” (dz. 010 rozdz. 01095), „zakup nagród konkursowych” (dz. 801 rozdz. 80152), „zakup nagród” (dz. 921 rozdz. 92195), „zakup nagród rzeczowych i pucharów” (dz. 926, rozdz. 92695). Z projektu uchwały budżetowej (zał. Nr 2 - plan wydatków na 2018 rok) wynika, że w ww. podziałkach klasyfikacji budżetowej nie przewiduje się wydatków w § 419 „Nagrody konkursowe” (paragraf ten obejmuje nagrody dla osób fizycznych, osób prawnych lub innych jednostek organizacyjnych, w tym również zakup nagród rzeczowych)
- 2) „koszty postępowania sądowego dotyczące dłużników” (dz. 855 rozdz. 85501). Z projektu uchwały budżetowej (zał. Nr 2 - plan wydatków na 2018 r.) wynika, że w ww. podziałce klasyfikacji budżetowej nie przewiduje się wydatków w § 461 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego”.

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.*