

Uchwała Nr SO – 0952/36/2/Ka/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 11 grudnia 2017 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Ostrów Wielkopolski na 2018 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r., z późn. zmianami, w składzie:

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 r. poz. 561) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) wyraża o przedłożonym w dniu 15 listopada 2017 r. przez Wójta Gminy Ostrów Wielkopolski projekcie uchwały budżetowej Gminy Ostrów Wielkopolski na 2018 rok

opinię pozytywną
z zastrzeżeniem opisanym w pkt IV a oraz uwagami opisanymi w pkt IV b-d uzasadnienia.

Uzasadnienie

- I. Przedłożony w dniu 15 listopada 2017 r. projekt uchwały budżetowej na 2018 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi został sporządzony z uwzględnieniem postanowień uchwały Rady Gminy Ostrów Wielkopolski Nr XLIV/375/2010 z dnia 28 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, zmienionej uchwałą Nr XLV/382/2010 z dnia 06 sierpnia 2010 r. oraz uchwałą Nr XLVI/396/2010 z dnia 22 września 2010 roku.
- II.1. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2018 zostały ustalone:
 - a) dochody w wysokości 73.377.582,00 zł, w tym dochody bieżące – 70.917.950,00 zł
 - b) wydatki w kwocie 79.352.714,00 zł, w tym wydatki bieżące – 65.072.276,00 zł
 - c) przychody w wysokości 9.136.144,50 zł
 - d) rozchody w kwocie 3.161.012,50 złZachowana została, zatem zasada określona w art. 242 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, iż 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.
Wynik budżetu to deficyt budżetu w kwocie 5.975.132,00 zł
2. Dochody i wydatki zaplanowane zostały w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W dochodach i wydatkach budżetowych wyodrębniono dochody i wydatki: bieżące oraz majątkowe. Zatem spełniony został wymóg określony w art. 235 i art. 236 ustawy o finansach publicznych.
3. Planowane dochody Gminy na 2018 rok są niższe o 0,52% od planowanych dochodów na 2017 rok wg stanu na koniec III kwartału 2017 r. Dochody własne z tytułu podatków i opłat lokalnych zostały zaplanowane w wysokości niższej o 0,97% od planowanych w 2017 r. wg stanu na dzień 30.09.2017 r.
4. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dotacje celowe:
 - otrzymane z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami w kwocie 19.803.212,00 zł,
 - otrzymane z budżetu państwa na zadania własne w kwocie 1.257.354,00 zł,oraz subwencję ogólną w wysokości 19.800.853,00 zł w tym:
 - część wyrównawcza w kwocie 4.056.440,00 zł,
 - część oświatowa w kwocie 15.744.413,00 zł.
5. Kwoty dotacji celowych, subwencji planowane są w wysokości wynikającej z zawiadomienia dysponenta.
- III. 1. Planowane wydatki na 2018 rok są wyższe o 3,49 % od planowanych w budżecie na 2017 r. wg stanu na koniec III kwartału 2017 r. Wydatki bieżące na 2017 rok zaplanowano na poziomie wyższym o 1,28 % od planowanych w budżecie roku 2017 wg stanu na dzień 30.09.2017 r. Natomiast wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń zaplanowano

na poziomie wyższym o 6,66 % od planowanych w budżecie 2017 roku wg stanu na koniec III kwartału 2017 r.

2. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano rezerwę ogólną oraz celową. Wielkość rezerwy ogólnej jest zgodna z postanowieniami art. 222 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Rezerwa celowa na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego spełnia wymagania określone przez art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 roku o zarządzaniu kryzysowym.
3. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy (vide pkt IVa).
4. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.

IV. Inne zastrzeżenia i uwagi.

W wyniku analizy projektu uchwały budżetowej stwierdzono, co następuje:

- a) w § 3 projektu uchwały postanowiono, iż *deficyt budżetu w kwocie 5.975.132,00 zostanie sfinansowany przychodami z tytułu zaciągniętych pożyczek*. Jednakże przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 903) planowane są w kwocie 2.336.144,50 zł, tj. w kwocie niewystarczającej do sfinansowania deficytu budżetu. Zatem określenie sposobu sfinansowania deficytu budżetu jest błędne. W powyższym zakresie Skład Orzekający wnosi zastrzeżenie
- b) w dziale 801 rozdział 80146 zaplanowano wydatki na doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli w wysokości 101.882 zł, co stanowi 0,71 % planowanych wydatków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli.
Zgodnie art. 70a ust. 1 Karty Nauczyciela w budżetach organów prowadzących szkoły wyodrębnia się środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli z uwzględnieniem doradztwa metodycznego – w wysokości 1% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli. Zatem wyżej określone wydatki zaplanowano poniżej wymaganego poziomu.
- c) z załącznika nr 7 pn. „Dotacje udzielone z budżetu Gminy Ostrów Wielkopolski” do projektu uchwały w jego części dot. jednostek sektora finansów publicznych w dziale 852, rozdział 85295 ujęto § 2710 z objaśnieniem „Aglomeracja Kalisko-Ostrowska” w wysokości 5.750,00 zł. Natomiast z załącznika Nr 2 pn. „Wydatki Gminy Ostrów Wielkopolski na rok 2018” oraz z uzasadnienia do projektu wynika, iż powyższa dotacja sklasyfikowana została w dziale 851 rozdz. 85149 § 2310. Zatem w powyższym zakresie jest rozbieżność, niespójność.
- d) w § 1 ust. 2 pkt 1 projektu uchwały oraz w załączniku Nr 3 pn. „Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami w roku 2018” określono, iż dotacje celowe na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych stanowią kwotę 19.799.399 zł. Podobnie błędną kwotę wydatków na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych określono w postanowieniu § 2 ust. 2 pkt 1 projektu uchwały ustalając, iż wydatki te stanowią kwotę 19.799.399 zł oraz w załączniku Nr 4 pn. „Wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami w roku 2018”.
Natomiast z analizy załącznika Nr 1 pn. „Dochody Gminy Ostrów Wielkopolski na rok 2018” i załącznika Nr 2 pn. „Wydatki Gminy Ostrów Wielkopolski na rok 2018” wynika, iż ww. dotacje, jak i wydatki stanowią kwotę 19.803.212 zł. Zatem w powyższym zakresie istnieje rozbieżność, niespójność. Skład Orzekający ustalił, iż powyższe jest skutkiem nie ujęcia w ww. załączniku Nr 3 dotacji sklasyfikowanej w dziale 751, rozdział 75101 § 2010 w kwocie 3.813 zł.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czotnik

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