

Uchwała Nr SO – 0952/39/2/Ka/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 11 grudnia 2018 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Ostrów Wielkopolski na 2019 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 z późn. zm.) wyraża o przedłożonym w dniu 15 listopada 2018 r. przez Wójta Gminy Ostrów Wielkopolski projekcie uchwały budżetowej Gminy Ostrów Wielkopolski na 2019 rok

opinię pozytywną
z uwagami opisanymi pkt.II.6 oraz w pkt IV uzasadnienia.

Uzasadnienie

I. Przedłożony w dniu 15 listopada 2018 r. projekt uchwały budżetowej na 2019 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 2019 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 78.722.062,00 zł, w tym dochody bieżące – 74.276.640,61zł
- b) wydatki w kwocie 83.063.856,45 zł, w tym wydatki bieżące – 67.125.284,09 zł
- c) przychody w wysokości 10.091.608,45 zł
- d) rozchody w kwocie 5.749.814,00 zł

Zachowana 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 wysokości 4.341.794,45 zł, który zgodnie z postanowieniem § 3 uchwały zostanie sfinansowany przychodami: z tytułu pożyczki, ze sprzedaży innych papierów wartościowych oraz ze spłaty udzielonej pożyczki.

- 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 2019 rok są wyższe o 3,34% od planowanych dochodów na 2018 rok wg stanu na koniec III kwartału 2018 r. Dochody własne z tytułu podatków i opłat lokalnych zostały zaplanowane w wysokości niższej o 0,27% od planowanych w 2018 r. wg stanu na dzień 30.09.2018 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 18.333.870,00 zł,
 - otrzymane z budżetu państwa na zadania własne w kwocie 1.566.152,00 zł,
 oraz subwencję ogólną w wysokości 21.750.138,00 zł w tym:
 - część wyrównawcza w kwocie 4.548.461,00 zł,
 - część oświatowa w kwocie 17.201.677,00 zł.
 5. Kwoty dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych, subwencji prognozowane są w wielkościach wynikających z zawiadomienia dysponentów.
 6. Skład Orzekający zwraca uwagę na zaplanowanie w 2019 roku dochodów ze sprzedaży majątku na poziomie 407.573 zł. Dochody te planowane na koniec III kwartału 2018 r. w kwocie 439.134 zł zostały wykonane na dzień 30.09.2018 r. jedynie w kwocie 76.653,66 zł.
Realizacja dochodów ze sprzedaży majątku obarczona jest znacznym ryzykiem ze względu na koniunkturalizm na rynku obrotu nieruchomościami, w szczególności na rynku lokalnym. Brak pełnej realizacji tych dochodów może skutkować koniecznością zwiększenia zadłużenia Gminy Ostrów Wielkopolski lub zaniechaniem realizacji części planowanych wydatków.
- III. 1. Planowane wydatki na 2019 rok są niższe o 1,89% od planowanych w budżecie na 2018 r. wg stanu na koniec III kwartału 2018 r. Wydatki bieżące na 2019 rok zaplanowano na poziomie niższym o 3,12% od planowanych w budżecie roku 2018 wg stanu na dzień 30.09.2018 r. Natomiast wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń zaplanowano na poziomie wyższym o 1,82% od planowanych w budżecie 2018 roku wg stanu na koniec III kwartału 2018 r.
2. Wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii zaplanowano w wysokości równej planowanym wpływom za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.
 3. 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 (Dz. U. z 2018 r. poz. 1401, z późn. zm.).
 4. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy (patrz pkt IV).
 5. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.

IV. Inne uwagi.

1. W § 6 uchwały ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganej pożyczki i emisji papierów wartościowych, w tym na : finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Wskazuje się, iż w ustaleniu ww. limitu pominięto w § 6 pkt 2 uchwały wykup innych papierów wartościowych (obligacji). Rozchody z tego tytułu planowane są budżecie Gminy Ostrów Wielkopolski na 2019 rok.
2. W załączniku Nr 8 pn. „Dochody i wydatki związane z gromadzeniem opłat i kar za korzystanie ze środowiska” określono, iż dochody sklasyfikowane w § 0690 stanowią kwotę 25.500 zł. Natomiast z załącznika Nr 2 pn. „Wydatki Gminy Ostrów Wielkopolski na rok 2019” wynika, iż we wskazanej wyżej klasyfikacji budżetowej planowane są dochody w wysokości 25.000 zł. We wskazanym wyżej zakresie istnieje niespójność.
3. W załączniku Nr 10 pn. „Środki wydzielone do dyspozycji jednostek pomocniczych 2018” niepoprawnie określono rok, którego on dotyczy - zamiast wskazać na rok 2019 błędnie wskazano rok 2018. Nadto w tym załączniku wskazano, iż są planowane wydatki w dziale 926,

rozdział 92605 w § 4430. Natomiast z załącznika Nr 2 pn. "Wydatki Gminy Ostrów Wielkopolski na rok 2019" wynika, iż w ww. rozdziale nie są planowane wydatki w § 4430. W powyższym zakresie istnieje niespójność.

4. W odniesieniu do wielkości budżetu ustalonych w treści uchwały nie określono, iż są one wyrażone w złotych (w zł).
5. Analiza przedłożonego projektu wykazała, że w zakresie dochodów budżetu przewidziano dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (dz. 750, rozdz. 75023, § 6207 – kwota 2.170.522,39 zł; dz. 921, rozdz. 92109, § 6207 – kwota 531.879,00 zł, dz. 921, rozdz. 92109, § 6257 – kwota 397.164,47 zł, dz. 801, rozdz. 80101, § 6257 – kwota 516.282,53 zł). W uzasadnieniu do projektu wskazano, że są to środki pochodzące z budżetu unii europejskiej z tytułu realizacji inwestycji. Z uzasadnienia nie wynika, co stanowiło podstawę do planowania ww. dotacji (czy zawarto umowy, uzyskano promesy), a zatem nie można ocenić czy dochody te są możliwe do pozyskania.
6. Z załącznika Nr 2 pn. "Wydatki Gminy Ostrów Wielkopolski na rok 2019" wynika, iż w dziale 921, rozdział 92120 zaplanowano w § 2720 dotację w wysokości 87.729 zł. Z załącznika Nr 7 pn. "Dotacje udzielone z budżetu Gminy Ostrów Wielkopolski" wynika, iż dotacja ta udzielona zostanie Parafii Rzymsko-Katolickiej p.w. św. Mateusza. Skład Orzekający wskazuje na postanowienie art. 81 ustawy z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2067), iż dotacja udzielana na podstawie ww. przepisu udzielana jest przez organ stanowiący gminy na zasadach określonych w podjętej przez ten organ uchwale. Wobec powyższego wskazywanie w uchwale budżetowej podmiotu, któremu ta dotacja zostanie udzielona jest bezprzedmiotowe. Rada Gminy decyduje o powyższym w odrębnej uchwale.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czołnık

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

