

Uchwała Nr SO-0952/43/12/Ln/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 5 grudnia 2017 roku

w sprawie: **wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Rydzyna na 2018 r.**

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

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Zdzisław Drost
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) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza projekcie uchwały budżetowej Gminy Rydzyna na 2018 rok

opinię pozytywną z uwagami.

UZASADNIENIE

I.

Burmistrz Gminy Rydzyna przedstawił w dniu 15 listopada 2017 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu projekt uchwały budżetowej gminy na 2018 rok, celem zaopiniowania. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie i informacja o przewidywanym wykonaniu dochodów i wydatków na 2017 rok wg stanu na koniec III kw. 2017 oraz informacja o sytuacji finansowej Gminy ze szczególnym uwzględnieniem aktualnego stanu zadłużenia, a także prognozy zadłużenia w roku budżetowym oraz kolejnych latach.

W dniu 25 sierpnia 2010 r. Rada Miejska Rydzyny podjęła uchwałę Nr XLVII/351/2010 w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta i Gminy Rydzyna. Szczegółowość projektu, uzasadnienie załączone do projektu odpowiadają wymogom określonym w/w uchwałą.

II.

1. W projekcie uchwały budżetowej ustalone zostały:

- dochody w wysokości 45.688.124,75 zł, w tym dochody bieżące w wysokości 38.890.176,91 zł,
- wydatki w wysokości 49.248.124,75 zł, w tym wydatki bieżące w wysokości 34.269.108,64 zł.

Proponowane w projekcie uchwały budżetowej dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 4.621.068,27 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Deficyt budżetu w wysokości 3.560.000,00 zł proponuje się sfinansować przychodami z tytułu emisji obligacji komunalnych.

2. W projekcie uchwały budżetowej na 2018 rok (załącznik nr 7) i projekcie uchwały w sprawie WPF zaplanowano w roku 2018 przychody budżetu w wysokości 4.900.000,00 zł ze sprzedaży innych papierów wartościowych.
3. Rozchody budżetu zaplanowano w wysokości 1.340.000,00 zł i dotyczą spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 40.000,00 zł oraz wykupu innych papierów wartościowych w wysokości 1.300.000,00 zł.
4. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej i rezerw celowych mieszczą się w granicach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 3 ustawy finansach publicznych, a rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego mieści się w limicie określonym w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2017 r., poz. 209 z późn. zm.).
5. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy. Projekt uchwały jest kompletny, rachunkowo zgodny i wewnętrznie spójny. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń – za wyjątkiem nieprawidłowości wskazanych w pkt III.
6. W załączniku nr 2 „Plan wydatków budżetu na 2017 rok” zaplanowano wydatki z tytułu dotacji celowej na pomoc finansową między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w kwocie 485.000,00 zł (rozdz. 60014 § 6300 – pomoc finansowa dla powiatu leszczyńskiego; uchwały podjęto na kwotę 400.000,00 zł) i 65.538,00 zł (rozdz. 60016 §6300 – pomoc finansowa dla Gminy Świąciechowa) oraz z tytułu dotacji na pomoc finansową między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących w kwocie 110.000,00 zł (rozdz. 60014 § 2710 dotacja dla powiatu leszczyńskiego). Ponadto Gmina zaplanowała w § 2720 „Dotację celową z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych” w dz. 921 rozdz. 92120 „Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami” w kwocie 30.000 zł, odnośnie której Gmina zawarła informacje w uzasadnieniu (str. 17), iż przed udzieleniem dotacji zostanie podjęta stosowna uchwała Rady Miejskiej.
7. W załączniku nr 1 zaplanowano m.in. dochody w rozdz. 80103 i 80104 w § 0970 – wpływy z różnych dochodów odpowiednio w kwotach 40.477,00 zł i 276.595,00 zł jak wynika z uzasadnienia (str. 8) „są to dochody, które Gmina Rydzyna otrzyma wzorem lat ubiegłych w postaci informacji o dotacji celowej w I kwartale 2018 roku wynikające z ustawy budżetowej w zakresie wychowania przedszkolnego – a na moment projektu i podjęcia uchwały budżetowej środki te planuje się w § 0970 w wysokości tegorocznego poziomu” (rozdz. 80103) „(...) oraz dotacji celowych otrzymanych od innych jst z tytułu uczęszczania do oddziałów przedszkolnych na terenie Gminy Rydzyna dzieci z poza terenu”.

III.

Skład Orzekający wskazuje na następujące uchybienia występujące w projekcie:

1. Postanowieniem § 2 ust. 2 pkt 2 uchwały błędnie wyodrębniono wydatki na realizację zadań

realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego w kwocie 930.000 zł, przywołując w tym zakresie załącznik Nr 4. W załączniku tym dochody z tytułu dotacji celowych na realizację zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego w rozdz. 60011 i 80104 określono na łączną kwotę 630.000,00 zł, natomiast przeznaczenie tych dotacji po stronie wydatkowej wykazano w kwocie 930.000,00 zł, zamiast w kwocie 600.000 zł (tj kwocie równej otrzymanej dotacji na realizację tego zadania).

2. W postanowieniach projektu uchwały (§ 6) błędnie ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych wpisując kwotę 2.840.000,00 zł. Biorąc pod uwagę planowane do emisji obligacje w roku 2018 w kwocie 4.900.000,00 zł oraz upoważnienie Burmistrza do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w kwocie 1.500.000,00 zł limit zobowiązań winien być ustalony w kwocie 6.400.000,00 zł.

3. Projekt uchwały budżetowej na 2018 rok przewiduje niżej wymienione dotacje w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, których mowa w art. 5 ust.1 pkt. 3 i ust. 3 pkt. 5 i 6 ustawy lub płatności w ramach budżetu środków europejskich tj.

w dz. 010 rozdz. 01010

– § 6207 „Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 625 w kwocie 2.769.932,10 zł.,

w dz. 010 rozdz. 01041

– § 6207 „Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 625 w kwocie 223.650,00 zł,

w dz. 801 rozdz. 80104

– § 2007 - Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 205 w kwocie 91.794,37 zł;

– § 6207 „Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 625 w kwocie 2.835.465,74 zł,


W uzasadnieniu do projektu Burmistrz nie informuje, czy zawarto umowę (bądź uzyskano przyrzeczenie) na otrzymanie w/w dofinansowania, a zatem czy była podstawa do planowania w projekcie dochodów z tego tytułu. Co prawda Burmistrz w uzasadnieniu (str. 5 i 8) do projektu odnosi się do dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (...) jednak nie informuje, czy jest podstawa do planowania w uchwale budżetowej środków z tego tytułu.

Skład Orzekający wskazuje, iż podstawą planowania dochodów zewnętrznych w tym środków z budżetu UE jest zawarta umowa bądź promesa dysponenta środków.

4. W załączniku Nr 4 w zakresie dotacji celowych na zadania realizowane w drodze umów lub porozumień i w zakresie wydatków na te zadania błędnie wykazano plan przed zmianą, zmianę w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej na łączną kwotę 630.000 zł i plan po zmianie na kwotę 630.000 zł.

Mając na uwadze całokształt przeprowadzonego badania Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego



Danuta Szczepańska

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