

**Uchwała Nr SO – 0952/23/3/Ka/2017**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 4 grudnia 2017 r.**

**w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej**  
**Gminy Godziesze Wielkie 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. ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Zofia Freitag  
Członkowie: Teresa Marczak  
Zbigniew Czołnik

przepisów art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016r. poz. 561) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017r. poz. 2077) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Godziesze Wielkie projekcie uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi na 2018 rok

**opinię pozytywną**  
**z uwagami opisanymi w pkt VI uzasadnienia.**

**Uzasadnienie**

I.1. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2018 zostały ustalone:

- a. dochody w wysokości 39.696.319,25 zł, w tym: dochody bieżące – 36.813.580,25 zł, dochody majątkowe – 2.882.739,00 zł;
- b. wydatki w kwocie 43.576.271,25 zł, w tym: wydatki bieżące – 34.424.271,25 zł, wydatki majątkowe – 9.152.000,00 zł;
- c. przychody w wysokości 7.500.000,00 zł;
- d. rozchody w wysokości 3.620.048,00 zł.

Planowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od zakładanych wydatków bieżących o kwotę 2.389.309,00 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

2. Deficyt budżetu wynosi 3.879.952,00 zł i pokryty zostanie kredytami i pożyczkami planowanymi do zaciągnięcia w roku 2018.

Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2018 roku rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami oraz zobowiązaniami związku współtworzonego przez j.s.t. wynosić będzie 3.423.075,00 zł, co stanowi 8,62 % planowanych dochodów.

3. Dochody i wydatki zaplanowane zostały w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W dochodach i wydatkach budżetowych wyodrębniono dochody i wydatki: bieżące oraz majątkowe.

W projekcie uchwały budżetowej, w jednostce redakcyjnej § 1 ust. 3, zamieszczono zapis o treści: *Ustala się dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej należnych budżetowi państwa w wysokości 21.000 zł, zgodnie z załącznikiem nr 3c.* Usytuowanie tegoż zapisu może sugerować, iż te dochody są objęte budżetem gminy. W związku z tym Skład Orzekający sugeruje, by postanowienie to zamieścić w odrębnej jednostce redakcyjnej.

4. Prognozowane dochody Gminy na 2018 rok są wyższe o 7,66 % od planowanych dochodów na 2017 rok wg stanu na koniec III kwartału 2017 r. Dochody własne z tytułu podatków i opłat lokalnych zostały zaplanowane na 2018 r. w wysokości wyższej o 6,40 % od planowanych w 2017 roku wg stanu na dzień 30.09.2017 r.

5. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dotacje celowe:
- otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych w kwocie 11.474.748,00 zł,
  - subwencję ogólną w kwocie 12.770.078,00 zł w tym:
    - część wyrównawcza w kwocie 5.409.551,00 zł,
    - część oświatowa w kwocie 7.255.904,00 zł,
    - część równoważąca w kwocie 104.623,00 zł.

Kwoty dotacji celowych, subwencji oraz wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych planowane są w wysokości wynikającej z zawiadomienia dysponenta.

II.1 Planowane wydatki na 2018 rok są wyższe o 7,42 % od planowanych w budżecie na 2017 r. wg stanu na koniec III kwartału 2017 r. Natomiast wydatki majątkowe zaplanowano na poziomie wyższym o 29,92 % od planowanych w budżecie na 2017 r. wg stanu na dzień 30.09.2017 r.

2. Zaplanowano wydatki na zadania obligatoryjne. Projekt uchwały budżetowej zakłada, że planowane wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej odpowiadają wielkościom planowanych dotacji (§ 1 ust. 2 i § 2 ust. 2).

Zaplanowano również wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Zwalczenia Narkomanii wysokości równej planowanym wpływom za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. W projekcie budżetu zabezpieczono środki na wpłaty na rzecz izb rolniczych.

3. Skład Orzekający stwierdził, iż w dziale 750 „Administracja publiczna” rozdział 75011 „Urzędy wojewódzkie” zaplanowano w dochodach (§ 2010) dotację celową z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej w kwocie 76.135,00 zł (załącznik nr 1). Z załącznika nr 2 wynika, że w rozdziale 75011 zaplanowano wydatki w wysokości 238.714,00 zł.

Z powyższego wynika, że część wydatków rozdziału finansowana jest ze środków własnych gminy. Skład Orzekający podnosi, że wydatki z budżetu gminy na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone gminie ustawami powinny być zaplanowane w budżecie gminy w wysokości odpowiadającej uzyskiwanym na te cele dotacjom z budżetu państwa. Z przepisów art. 8 ust. 1 i ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym, art. 49 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego i art. 149 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wynika, iż zadania zlecone ustawami j.s.t., w tym zadania z zakresu administracji rządowej, są w całości finansowane z budżetu państwa w formie dotacji celowej. Zadania te nie powinny być finansowane ze środków własnych jednostki, która je realizuje.

4. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano rezerwę ogólną oraz celowe w granicach wynikających z art. 222 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego została zaplanowana w wysokości 125.000 zł i mieści się w granicach wymaganych przepisami art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. 2017, poz. 209).

5. W treści projektu uchwały budżetowej i w załączniku nr 7 do projektu wyodrębniono dochody z tyt. opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatki z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej. W treści normatywnej uchwały podano dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami i wydatki z tym związane.

6. W odrębnym załączniku (nr 8) przedstawiono fundusz sołecki, w formie zestawienia wydatków z podaniem kwot oraz określeniem przedsięwzięć do realizacji dla poszczególnych sołectw, zaplanowany w oparciu o Uchwałę Nr XL/221/2014 Rady Gminy Godziesze Wielkie z dnia 31 marca 2014 r.

IV. 1. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy.

2. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący może udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.

V. Projekt uchwały został opracowany zgodnie z Uchwałą Nr XXXIX/197/10 Rady Gminy Godziesze Wielkie z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

VI. Do przedłożonego projektu uchwały budżetowej Skład Orzekający wnosi następujące uwagi:

1. Projekt budżetu, jak wynika z załącznika nr 5, zakłada rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 3.120.048 zł. Z projektu WPF Gminy Godziesze Wielkie na lata 2018 - 2027 wynika, że powyższa kwota obejmuje także spłatę rat kapitałowych kredytów i pożyczek w kwocie 2.882.739 zł podlegającą wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań na podstawie art. 243 ust. 3 ustawy. W budżecie na 2017 rok po zmianach (wg stanu na dzień 03.11.2017r.) planowane są wydatki majątkowe na zadania finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy (§ 6057) w kwocie 2.882.739 zł. Planowane są także przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 903) w wysokości 2.882.739 zł. Jednakże klasyfikacja budżetowa planowanych w projekcie uchwały budżetowej na 2018 rok rozchodów nie wskazuje, czy planowana jest spłata powyższej pożyczki. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych rozchody z tytułu spłat pożyczek winny bowiem zostać sklasyfikowane w § 963 – „Spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej”.
2. Występuje brak spójności pomiędzy treścią załącznika nr 2 do projektu uchwały budżetowej a załącznikiem nr 4 „Wydatki majątkowe [...]”. W załączniku Nr 2 w dziale 921 rozdział 92109 wydatki inwestycyjne w kwocie 924.100,00 zł zaplanowano: w § 6050 – 16.599,00 zł, w § 6057 – 361.815,00 zł i w § 6059 – 545.686,00 zł. Natomiast w załączniku nr 4 wydatki w kwocie 924.100,00 zł zostały sklasyfikowane w § 6050.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
  
Zofia Freitag

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