

Uchwała Nr SO – 0952/33/2/Ka/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 10 grudnia 2018 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Bralin na 2019 rok.

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

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Zofia Freitag
 Teresa Marczak

działając na podstawie przepisów 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 16 listopada 2018 r. przez Wójta Gminy Bralin projekcie uchwały budżetowej Gminy Bralin na 2019 rok

opinię pozytywną
z uwagą opisaną w pkt IV.6 uzasadnienia.

Uzasadnienie

I. Projekt uchwały budżetowej Gminy Bralin na 2019 rok został sporządzony z uwzględnieniem postanowień Uchwały Nr XLIII/246/2010 Rady Gminy Bralin z dnia 28 czerwca 2010 r. w sprawie procedury uchwalania budżetu Gminy Bralin oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi uchwały budżetowej.

II.1. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2019 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 28.471.004,28 zł, w tym dochody bieżące – 26.731.499,40 zł,
- b) wydatki w kwocie 27.392.379,32 zł, w tym wydatki bieżące – 25.094.779,74 zł,
- c) rozchody w kwocie 1.078.624,96 zł.

Zachowana została zatem zasada określona w art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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 ww. ustawy.

Wynik budżetu to nadwyżka budżetu w wysokości 1.078.624,96 zł, która zgodnie z postanowieniem § 3 projektu uchwały przeznaczona jest na spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania Rb-Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”, sporządzonego na dzień 30 września 2018 roku wynika, iż zadłużenie Gminy Bralin wynosi 8.594.658,56 zł, co stanowi 29,85 % planowanych na koniec III kwartału 2018 roku dochodów.

Prognozowane zadłużenie Gminy Bralin na koniec 2019 roku wynosi 7.068.877,36 zł, co stanowi 24,83 % planowanych dochodów.

Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2019 roku rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami wynosi 1.358.624,96 zł, co stanowi 4,77 % planowanych dochodów.

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

majątkowe. Zatem spełnione zostały wymogi wynikające z art. 235 i art. 236 ustawy o finansach publicznych.

- III.1. Prognozowane dochody Gminy na 2019 rok są niższe o 1,11% od planowanych dochodów na 2018 rok wg stanu na koniec III kwartału 2018 roku, w tym dochody bieżące zaplanowano na poziomie wyższym o 0,90 %. Dochody własne z tytułu podatków i opłat lokalnych zostały zaplanowane w wysokości wyższej o 6,87 % od planowanych w 2018 r. wg stanu na dzień 30.09.2018 r.
2. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dotacje celowe:
- z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami w kwocie 6.959.760,00 zł,
 - własne w kwocie 336.399,00 zł,
 - dotacje i środki zewnętrzne na wydatki w kwocie 1.762.504,88 zł,
- oraz subwencję ogólną w kwocie 6.817.708,00 zł, w tym:
- część wyrównawcza w kwocie 1.570.049,00 zł,
 - część oświatowa w kwocie 5.247.659,00 zł.
3. Kwoty dotacji celowych, subwencji planowane są w wysokości wynikającej z zawiadomienia dysponenta.
4. Skład Orzekający zwraca uwagę na zaplanowanie w 2019 roku dochodów ze sprzedaży majątku na relatywnie wysokim poziomie bo stanowiącym kwotę 150.000 zł. Dochody z ww. tytułu planowane w budżecie 2018 roku w wysokości 200.180 zł zostały na koniec III kwartału 2018 roku wykonane zaledwie w kwocie 180 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 Bralin lub zaniechaniem realizacji części planowanych wydatków.
- IV.1. Planowane wydatki na 2019 rok są niższym o 17,62 % od planowanych w budżecie na 2018 r. wg stanu na koniec III kwartału 2018 roku, w tym wydatki bieżące zaplanowano na poziomie niższym o 0,31 %. Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń zaplanowano w 2018 roku na poziomie wyższym o 13,58 % od planowanych w budżecie 2018 roku wg stanu na dzień 30.09.2018 roku.
2. Planowane wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej odpowiadają wielkościom planowanych dotacji.
3. Zaplanowano wydatki związane z realizacją programu rozwiązywania problemów alkoholowych w kwocie 94.502,00 zł oraz na realizację zadań określonych w programie przeciwdziałania narkomanii w kwocie 2.200,00 zł, tj. w wysokości planowanych wpływów za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 96.702,00 zł.
4. W treści projektu uchwały budżetowej i w załączniku nr 8, określającym dochody z wpływów z opłat, o których mowa w art. 402 ust. 4-6 ustawy Prawo Ochrony Środowiska, do projektu, wyodrębniono dochody z tyt. opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatki nimi finansowane z zakresu ochrony środowiska.
5. W treści uchwały określono wielkość dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wielkość wydatków nimi finansowanych.
6. Planowane w projekcie kwoty rezerw budżetowych: rezerwy ogólnej i rezerwy celowej wypełniają dyspozycję art. 222 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
- Jednakże rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego, która została ustalona w wysokości 70.000,00 zł nie spełnia wymogu wynikającego z art. 26 ust 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 1401, z późn. zm.), gdyż została ona ustalona w wysokości 0,4944 % wydatków budżetu pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu. W związku z powyższym Skład Orzekający wnosi uwagę.
7. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.

V. Inne uwagi.

1. W załączniku nr 9 pn. „Fundusz sołecki na 2019 rok” odniesieniu do sołectwa Nosale (poz. 4) wykazano wielkość funduszu sołeckiego w kwocie 35.954,17 zł, a w odniesieniu do sołectwa Nowa Wieś Książęca (poz.5) wykazano wielkość funduszu sołeckiego w kwocie 26.472 zł. Z analizy rachunkowej wynika, iż wielkość tego funduszu w odniesieniu do wyżej wskazanych sołectw stanowi odpowiednio kwotę 15.500 zł oraz 37.577,99 zł.
2. Z załącznika Nr 2 określającego plan wydatków na 2019 r. wynika, iż w rozdz. 92605 - Zadania w zakresie kultury fizycznej, zaplanowano dotację sklasyfikowaną w § 2820. Jednakże Rada Gminy Bralin nie podjęła uchwały na podstawie art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. z 2018 r. poz. 1263), a zatem na zadania z zakresu kultury fizycznej (w tym sportu), może być udzielana dotacja w trybie określonym w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r. poz. 450, z późn. zm.) i dlatego planowane na ten cel dotacje należy klasyfikować w § 2360.
3. W treści projektu uchwały w § 2 ust. 2 pkt 2 określono, iż wydatki związane z realizacją zadań realizowanych w drodze porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego prezentuje załącznik nr 4. Jednakże załącznik nr 4 dotyczy wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami. Nadto należy zauważyć, iż z planu dochodów wynika, iż gmina nie otrzymała dotacji na ww. cel.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czornik

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