

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOW.  
w POZNANIU

Uchwała SO. 0952/39/18/2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 8 grudnia 2017 r.

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

Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. ze zmianami w osobach:

Przewodnicząca: Aniela Michalec  
Członkowie: Grażyna Wróblewska  
Michał Suchanek

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) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Lipno projekcie uchwały w sprawie uchwały budżetowej na rok 2018.

opinię pozytywną z zastrzeżeniem w pkt. III.2.

oraz z uwagami w pkt. III. 3 - 7

#### Uzasadnienie

##### I.

Projekt uchwały budżetowej przedłożony został przez Wójta w dniu 17 listopada 2017 r. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne. Szczegółowość projektu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne załączone do projektu odpowiadają wymogom określonym uchwałą Rady Gminy Lipno Nr XLVI/306/2010 z dnia 28 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Lipno.

##### II.

1. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano:

- dochody w wysokości 35.127.954,00 zł, z tego dochody bieżące 33.628.531,84 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 1.499.422,16 zł. W porównaniu do 2017 r. według stanu na 30 września 2017 r. (plan), plan dochodów ogółem jest wyższy o 783.058,40 zł, z tego plan dochodów bieżących jest wyższy o 244.916,05 zł i plan dochodów majątkowych jest wyższy o 538.142,35 zł.

– wydatki w wysokości 38.802.895,00 zł, z tego wydatki bieżące 31.820.081,71 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 6.982.813,29 zł. W porównaniu do 2017 r. według stanu na 30 września 2017 r. (plan), plan wydatków ogółem jest wyższy o 2.293.325,64 zł, z tego plan wydatków bieżących wyższy o 897.410,20 zł i plan wydatków majątkowych wyższy o 1.395.915,44 zł.

Wzrost dochodów w 2018 r. wynika m.in. z planowanych wpływów z udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) w kwocie 5.822.255,00 zł, tj. o 779.293,00 zł wyższych niż planowano na 2017 rok, z wpływów z podatku od nieruchomości (§ 0310) w kwocie 5.255.800,00 zł, tj. o 334.800,00 zł wyższych niż planowano na 2017 rok.

Proponowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

Przychody zaplanowano w łącznej wysokości 4.914.941,00 zł, z tego z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym 4.914.941,00 zł oraz rozchody z przeznaczeniem na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów 1.240.000,00 zł.

Deficyt budżetu w wysokości 3.674.941,00 zł zostanie sfinansowany przychodami z tytułu pożyczek i kredytów (§ 3 projektu uchwały budżetowej).

2. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. art. 212 i 215 ustawy.
3. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.

### III.

Skład Orzekający stwierdził że:

1. W podstawie prawnej projektu uchwały:
  - zbędnie powołano przepis art. 18 pkt 9 lit. i ustawy o samorządzie gminnym, który stanowi, że „Do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących ustalania maksymalnej wysokości pożyczek i poręczeń udzielanych przez wójta w roku budżetowym”.
  - W projekcie uchwały budżetowej brak regulacji w tym zakresie.
  - przywołano nieaktualne dane promulgacyjne dla ustawy o finansach publicznych.
2. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej oraz rezerwy na zarządzanie kryzysowe, ustalone zostały poniżej granic określonych w przepisie art. 222 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz w przepisie art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 roku o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 209).
  - rezerwę ogólną zaplanowano 0,088%. Rezerwa ogólna winna być zaplanowana od 0,1% do 1% wydatków budżetu.

0,1% - 38.802,- ≈ 40.000,-

– rezerwę na zarządzanie kryzysowe zaplanowano 0,488%. Rezerwa na zarządzanie kryzysowe winna być zaplanowana w wysokości nie mniejszej niż 0,5 % wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu. 402.822,68 - 0,5% ≈ 103,000

3. Z postanowień § 9 projektu uchwały budżetowej wynika, że ustala się wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 22.000 zł i przeznacza się je na zadania inwestycyjne i bieżące z zakresu ochrony środowiska. Podczas gdy z zał. Nr 2 nie wynika w jakich podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz w jakiej wysokości realizowane są zadania ze zgromadzonych środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska.

Skład Orzekający proponuje - mając na względzie postanowienia art. 212 ust. 1 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w powiązaniu z przepisami ustaw szczególnych, jak również zasadę jawności gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego - aby rozważyć prezentowanie w załącznikach do uchwały budżetowej wielkości dochodów pozyskiwanych na podstawie przepisów ustaw szczególnych (w tym przypadku art. 403 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska Dz. U. z 2017 r. poz. 519 ze zm.) oraz kierunki i wysokość wydatków ponoszonych z tych dochodów.

4. W załączniku nr 1 „Plan dochodów Gminy Lipno na 2017” zaplanowano:

– § 2057 - dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego w łącznej wysokości 118.798,37 zł (w dziale 801 w kwocie 81.487,84 zł, w dziale 853 w kwocie 37.310,53 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 łącznej wysokości 1.206.982,83 zł (w dziale 600 w kwocie 197.815,00 zł, w dziale 801 w kwocie 1.009.167,83 00 zł).

W postanowieniach do projektu uchwały budżetowej nie wyodrębniono dochodów na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ufp, a które wynikają z zał. Nr 1 o dochodach.

W związku z tym, że w § 2 ust. 2 pkt 2 projektu uchwały wyodrębniono wydatki na programy finansowane z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, to w § 1 ust.1 pkt 2 projektu uchwały, należało wyodrębnić zaplanowane dochody stanowiące dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich.

*uzupełnić*

5. W załączniku Nr 2 „Plan wydatków budżetowych Gminy Lipno na rok 2018” nie zaplanowano wydatków w rozdziale 80152 - Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w gimnazjach i klasach dotychczasowego gimnazjum prowadzonych w innych typach szkół, liceach ogólnokształcących, technikach, branżowych szkołach I stopnia i klasach dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowych szkołach I stopnia oraz szkołach artystycznych.

Z uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej (str. 10) wynika, że kwota 15.680,00 zł przeznaczona jest na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy w Gimnazjach zaplanowana jest w rozdziale 80101 Szkoły podstawowe. W związku z powyższym kwotę 15.680,00 zł należy zaplanować w rozdziale 80152.

6. W załączniku Nr 10 „Podział Funduszu Sołectkiego Gminy Lipno do projektu budżetu na rok 2018” w Sołectwie Koronowo zaplanowano wydatki w łącznej wysokości 12.788,28 zł, z tego bieżące 788,28 zł (rozdział 92195) i majątkowe 12.000,00 zł (rozdział 75095). → 92601

Do projektu uchwały budżetowej dołączono „Planowane przedsięwzięcia w ramach Funduszu Sołectkiego na 2018 rok” – w Sołectwie Koronowo wykazano:

- |                                      |              |
|--------------------------------------|--------------|
| – Modernizacja budynku gospodarczego | 12.000,00 zł |
| – Imprezy kulturalno-sportowe        | 788,28 zł.   |

Natomiast w załączniku nr 5 „Plan wydatków majątkowych Gminy Lipno na rok 2018” w rozdziale 75095 – Pozostała działalność zaplanowano „zakup udziałów w Samorządowym Funduszu Poręczeń Kredytowych” w wysokości 10.000,00 zł. ✓

7. W § 15 postanowiono „Ustala się plan dochodów podlegających przekazaniu do budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie na rok 2018 w kwocie 34.200 zł”.

Skład Orzekający wskazuje, że organ stanowiący gminy nie ustala planu dochodów podlegających przekazaniu do budżetu państwa w związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej. Stąd postanowienia § 15 należy wyeliminować z treści normatywnej projektu uchwały budżetowej.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

*Aniela Michalec*  
Aniela Michalec

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