

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

Skład Orzekający, wyznaczony Zarządzeniem nr 4/2016 Prezesa Izby Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. (ze zm.):

Przewodnicząca Marzena Węckowicz,
Członkowie: Halina Kurjan,
 Krystyna Stróżyk,

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 ze zm.) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.) o projekcie uchwały budżetowej na 2019 rok Gminy Łobżenica wyraża

opinię pozytywną z uwagami zawartymi w pkt III uzasadnienia.

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały budżetowej na 2019 rok został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 16 listopada 2018 r. – data nadania przesyłki pocztowej: 15.11.2018 r. (zarządzenie nr 0050.127.2018 Burmistrza Łobżenicy z dnia 14 listopada 2018 r.), w celu zaopiniowania. Wraz z projektem uchwały przedłożone zostało Uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.

1. Skład Orzekający stwierdził, że szczegółowość projektu budżetu, Uzasadnienie oraz materiały informacyjne przedłożone wraz z projektem uchwały budżetowej odpowiadają wymogom określonym w uchwale nr XXXV/250/2010 z dnia 25 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Łobżenica.
2. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dalej ufp), a w szczególności art. 212–215, art. 222, art. 235-237 i art. 258.

II.

W projekcie budżetu na 2019 r. zostały ustalone:

- dochody w wysokości 40.218.728,00 zł, tj. 91,02 % planowanych dochodów na 2018 r., w tym: dochody bieżące 37.474.077,00 zł, tj. 94,02 % planowanych dochodów na 2018 r.,
 - wydatki w wysokości 42.184.459,62 zł, tj. 90,00 % planowanych wydatków na 2018 r., w tym: wydatki bieżące 36.310.399,62 zł, tj. 91,81 % planowanych wydatków na 2018 r.,
 - deficyt budżetowy w wysokości 1.965.731,62 zł, tj. 4,89 % planowanych dochodów. Źródło sfinansowania deficytu mają stanowić przychody z tytułu kredytów i pożyczek lub emisja obligacji samorządowych.
1. Proponowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 1.163.677,38 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ufp.

2. W projekcie uchwały określono kwotę planowanych przychodów w wysokości 3.870.490,03 zł oraz kwotę rozchodów w wysokości 1.904.758,41 zł. Przychody planuje się ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931); rozchody dotyczą spłaty wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów krajowych (§ 992).
3. Z analizy danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej, w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz w materiałach informacyjnych wynika, że spełniona będzie relacja, o której jest mowa w art. 243 up., co jest warunkiem koniecznym uchwalenia budżetu.
4. Wg danych sprawozdania Rb-Z na dzień 31.12.2017 r., z uwzględnieniem planowanych przychodów z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych w 2018 r. i w 2019 r. oraz planowanych spłat rat kredytów i pożyczek w 2018 r. i w 2019 r. wynika, że stan zadłużenia na dzień 31.12.2019 r. wyniesie 21.555.255,17 zł i osiągnie poziom 53,60 % planowanych w 2019 r. dochodów ogółem.
5. 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 2018 r., poz. 1401).
6. Z przedłożonego projektu wynika, że zadania Gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r. poz. 1454), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizuje Związek – Związek Gmin Krajny w Złotowie.
7. Projekt jest kompletny, rachunkowo zgodny. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.
8. W Uzasadnieniu do projektu budżetu wskazano założenia, jakie przyjęto do wyliczeń prognozowanych dochodów oraz kalkulacji wydatków. Omówiono rodzaje wydatków planowanych do realizacji w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

III.

Skład Orzekający do przedłożonego projektu budżetu na 2019 r. formułuje następujące uwagi:

1. W załączniku nr 1 pn. „Plan dochodów gminy na 2019 rok” w dziale 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej”, w rozdziale 85311 „Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych” w § 2320 „Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” została zaplanowana kwota 59.320,00 zł.

Z Uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej (str.12) wynika, że *w ramach tego działu planuje się dotację celową w kwocie 59 320,00 zł z Powiatu Pilskiego z przeznaczeniem na funkcjonowanie Warsztatu Terapii Zajęciowej w Liszkowie.*

Natomiast z projektu uchwały budżetowej na 2019 r. Powiatu Pilskiego (str. 30 Uzasadnienia oraz załącznik nr 2 do projektu uchwały budżetowej) wynika, że Powiat Pilski zabezpieczył środki w wysokości 361.809,00 zł na dofinansowanie w formie dotacji funkcjonowania warsztatów terapii zajęciowej prowadzonych w Powiecie Pilskim przez stowarzyszenia i Gminę Łobżenica. Z załącznika nr 2 pn. „Wydatki budżetu powiatu na rok 2019” do projektu uchwały budżetowej Powiatu Pilskiego na 2019 r. wynika, że w rozdziale 85311 „Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych” zostały zaplanowane w § 2310 „Dotacje

celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” w łącznej kwocie 55.320,00 zł oraz w § 2580 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych” w łącznej kwocie 306.489,00 zł.

Z powyższego wynika, że w rozdziale 85311, w § 2320 dochody zostały zaplanowane w nieprawidłowej wysokości.

2. W załączniku nr 4 pn. „Plan dotacji celowych na realizację zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego na 2019 rok” został ujęty plan dochodów związanych z realizacją zadań realizowanych w drodze porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego (dz. 853, rozdz. 85311, § 2320), natomiast nie został przedstawiony plan wydatków nimi finansowanych. Powyższe jest niezgodne z przepisem art. 237 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Do projektu uchwały budżetowej został dołączony załącznik nr 7 pn. „Plan wydatków na realizację zadań wspólnych realizowanych w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego na 2019 rok”, w którym została zaprezentowana dotacja celowa jaką Gmina Łobżenica zamierza w 2019 r. udzielić Powiatowi Pilskiemu z przeznaczeniem na utrzymanie hali sportowej (dz. 801, rozdz. 80195, § 2320 kwota 120.000,00 zł). Dotacja ta została wykazana w załączniku nr 10 pn. „Plan dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych i dla jednostek spoza sektora finansów publicznych na 2019 rok”. Tym samym załącznik nr 7 jest zbędny, ponieważ zawiera powtórzone dane z załącznika nr 10.

3. W załączniku nr 11 pn. „Plan dochodów i wydatków z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4-6 ustawy Prawo ochrony środowiska, przeznaczona na finansowanie wydatków z zakresu ochrony środowiska w zakresie określonym uchwałą na 2019 rok” w dochodach została wykazana kwota 30.000,00 zł, natomiast w wydatkach kwota 1.845.660,00 zł.

W załączniku nr 13 pn. „Plan dochodów i wydatków na realizację zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Programie Przeciwdziałania Narkomanii na 2019 rok” w dochodach została wykazana kwota 168.354,00 zł (rozdz. 75618, § 0480), w wydatkach kwota 207.055,00 zł, w tym w rozdz. 85153 - 2.100,00 zł, w rozdz. 85154 - 204.955 zł. Natomiast z treści normatywnej § 12 projektu uchwały budżetowej wynika, że na realizację Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych przeznacza się środki w wysokości 166.254,00 zł, a na realizację zadań określonych w Programie Przeciwdziałania Narkomanii przeznacza się środki w wysokości 2.100,00 zł, razem 168.354,00 zł.

Nie zostało uzasadnione zaplanowanie wydatków w wyższej kwocie niż ww. planowane kwoty dochodów.

4. W załączniku nr 5 pn. „Plan wydatków majątkowych na 2019 rok” do projektu uchwały budżetowej nie zaplanowano wydatków na realizację nw. przedsięwzięć, które występują w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łobżenica na lata 2019-2034 w pozycjach:

- poz. 1.3.2.10 „Rewitalizacja ośrodka harcerskiego w Gródku Krajeńskim wraz z infrastrukturą towarzyszącą – Poprawa życia mieszkańców”, dla którego ustalono: okres realizacji 2018-2020, łączne nakłady finansowe 402.000,00 zł, limit wydatków na 2019 r. w wysokości 84.940,00 zł, limit zobowiązań w wysokości 402.000,00 zł,

- poz. 1.3.2.12 „Rewitalizacja planu Wolności w Łobżenicy” (nowe przedsięwzięcie), dla którego ustalono: okres realizacji 2019-2020, łączne nakłady finansowe 120.000,00 zł, limit wydatków na 2019 r. w wysokości 100.000,00 zł, limit zobowiązań w wysokości 120.000,00 zł,
- poz. 1.1.2.7 „Zagospodarowanie przestrzeni publicznej wzdłuż rzeki Łobżonka – etap IV – Wsparcie lokalnego rozwoju na obszarze gminy Łobżenica poprzez podniesienie atrakcyjności i promocji rozwoju przestrzennego dla mieszkańców, turystów oraz inwestorów”, dla którego ustalono: okres realizacji 2018-2019, łączne nakłady finansowe w wysokości 999.800,00 zł, limit wydatków na 2019 r. w kwocie 999.800,00 zł, limit zobowiązań w wysokości 998.800,00 zł.

Tym samym zaproponowany budżet na 2019 r. nie zapewnia środków finansowych na realizację ww. przedsięwzięć (zostanie naruszony art. 231 ust. 2 ufp).

IV.

Realizując działalność instruktażową (art. 1 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych) Skład Orzekający wskazuje, że:

- 1) w § 3 projektu uchwały budżetowej podano, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami z tytułu kredytów i pożyczek lub emisji papierów wartościowych. Z załącznika nr 8 pn. „Plan przychodów budżetu na 2019 rok” wynika, że zostały zaplanowane przychody wyłącznie z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931).
W uchwale budżetowej należy jednoznacznie wskazać źródło pokrycia deficytu;
- 2) w przedłożonym projekcie budżetu na 2019 r. wystąpiły nw. błędy pisarskie, rachunkowe:
 - a) w załączniku nr 3 pn. „Plan dochodów i wydatków związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami na 2019 rok”:
 - w kolumnie „Plan dochodów na 2019 rok” nieprawidłowo (niepotrzebnie) dla rozdziału 75011 „Urzędy wojewódzkie” została wskazana kwota w § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”,
 - w kolumnie „Plan wydatków na 2019 rok” dla działu 750 „Administracja publiczna” podano sumę 94.645,00 zł zamiast 93.645,00 zł;
 - b) w załączniku nr 5 pn. „Plan wydatków majątkowych na 2019 rok” w dziale 600 „Transport i łączność”, w rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne”, w § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” zapisano „Rezerwę na inwestycje i wydatki inwestycyjne – zadania drogowe” w kwocie 450.000,00 zł. Ponadto w dziale 758 „Różne rozliczenia”, w rozdz. 75818 „Rezerwy ogólne i celowe” w § 6800 „Rezerwy na inwestycje i zakupy inwestycyjne” została wykazana kwota 100.000,00 zł (rezerwa na inwestycje i wydatki inwestycyjne – zadania realizowane z Powiatem Pilskim).
Natomiast z załącznika nr 2 „Plan wydatków gminy na 2019 rok” wynika, że rezerwa celowa przeznaczona na inwestycyjne zadania drogowe w kwocie 450.000,00 zł została ujęta w dziale 758 „Różne rozliczenia”, w rozdziale 75818 „Rezerwy ogólne i celowe”, w § 6800 „Rezerwy na inwestycje i zakupy inwestycyjne” (łączna kwota rezerw na inwestycje i zakupy inwestycyjne wyniesie 550.000,00 zł);
 - c) w załączniku nr 10 pn. „Plan dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych i dla jednostek spoza sektora finansów publicznych na 2019 rok”, w części 1. dotyczącej dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych w kolumnie 6 „Kwota dotacji przedmiotowej” błędnie wykazano kwotę 60.000,00 zł, która stanowi dotację celową z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych (rozdz. 92601, § 2800). Tym samym w nieprawidłowych wysokościach zostały podane kwoty: dotacji

przedmiotowych udzielanych z budżetu gminy dla jednostek sektora finansów publicznych (podano 60.000,00 zł, zamiast 0,00 zł), dotacji celowych udzielanych z budżetu gminy dla jednostek sektora finansów publicznych (podano 131.187,47 zł, zamiast 191.187,47 zł), w podsumowaniu „Ogółem dotacje” dotacji przedmiotowych (podano 60.000,00 zł, zamiast 0,00 zł) oraz dotacji celowych (podano 497.187,47 zł, zamiast 557.187,47 zł).

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Marzena Węckowicz

Marzena Węckowicz

Pouczenie: Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.