

Uchwała Nr 143/2018

VII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

z dnia 30 listopada 2018 roku

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Łagów 2019 rok

VII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Monika Dębowska-Soltyk - przewodnicząca

Iwona Kudła - członek

Wojciech Czerw - członek

po rozpoznaniu w dniu 30 listopada 2018 roku projektu budżetu Miasta i Gminy Łagów na 2019 rok na podstawie art. 13 pkt 3, w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) postanawia:

zaopiniować pozytywnie projekt uchwały budżetowej Miasta i Gminy Łagów na 2019 rok z uwagami zawartymi w treści uzasadnienia.

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Łagów spełniając wymogi określone w art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn.zm) przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach w dniu 15 listopada 2018 roku projekt uchwały budżetowej Gminy na 2019 rok wraz z uzasadnieniem.

Projekt uchwały budżetowej zgodny jest z art. 211 ust. 5 i art. 212 ustawy o finansach publicznych. Dochody budżetu przedstawione zostały w zał. Nr 1 do projektu uchwały budżetowej w szczególności według działów, rozdziałów i źródeł (paragrafów), wydatki budżetu przedstawione zostały w zał. Nr 2 do projektu uchwały budżetowej w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem grup wydatków określonych w art. 236 ust. 3 i 4 w/w ustawy o finansach publicznych.

W założeniach projektu budżetu spełniony został wymóg z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym planowane wydatki bieżące nie są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

Analiza wydatków zaplanowanych w załączniku Nr 2 do projektu uchwały budżetowej wskazuje na to, że zaplanowane zostały w odpowiednich podziałach klasyfikacji budżetowej wydatki na zadania własne obowiązkowe za wyjątkiem zaplanowania obowiązkowych zadań gminy w dziale 852 „Pomoc społeczna” rozdz. 85203 „Ośrodki wsparcia” i 85220 „Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej”.

Część wydatków będzie realizowana w postaci dotacji określonych w załącznikach do uchwały budżetowej.

Wskazać należy na rozbieżności pomiędzy ilością zadań realizowanych w formie dotacji pomiędzy załącznikiem Nr 2 a załącznikiem Nr 8 i Nr11. W załącznikach Nr 8 i 11 nie ujęto dotacji wszystkich dotacji planowanych w wydatkach budżetu.

Gmina zaplanowała również wydatki finansowane ze środków unijnych.

Planowane na 2019 rok wydatki budżetowe są wyższe od planowanych dochodów w związku z czym na 2019 rok zakładany jest deficyt budżetowy w kwocie 839.314,20,00 zł . W projekcie wskazano źródła sfinansowania deficytu.

Jednakże z analizy danych będących w dyspozycji Izby, Skład Orzekający powziął wątpliwość co do realnej wysokości wskazanego w projekcie budżetu deficytu na 2019 rok. Wątpliwości składu budzi możliwość pozyskania dochodów majątkowych w 2019 roku na zakładaną kwotę 4.510.336,00zł. Z analizy obowiązującej obecnie WPF i sprawozdania Rb –NDS za okres od początku 2018 roku do 30 września 2018 roku wynika, że gmina w znikomym stopniu uzyskuje planowane do uzyskania w 2018 roku dochody ze sprzedaży mienia (plan do uzyskania w 2018 roku wynosił 2.517.336,00 zł natomiast wykonanie na 30 września wyniosło zaledwie 9.861,00 zł). Ponadto zaznaczyć należy, że w 2016 roku gmina z tytułu sprzedaży mienia uzyskała kwotę 70.376,13 zł, zaś w 2017 roku kwotę 81.365,15 zł.

W obowiązującej WPF uchwalonej uchwałą Rady Miejskiej w Łagowie Nr LVII/453/18 z dnia 12.10.2018 rok zakładane jest uzyskanie dochodów ze sprzedaży mienia w 2019 roku na kwotę 800.000 zł natomiast projekt WPF złożony w Regionalnej Izbie Obrachunkowej 3 dni później zakłada wzrost tych dochodów do kwoty 4.510.336,00 zł.

Analizując powyższe dane Skład Orzekający powziął wątpliwość co do możliwości uzyskania dochodów ze sprzedaży mienia na zakładaną w projekcie budżetu na 2019 rok wysokość, co skutkować będzie zwiększeniem kwoty deficytu.

W projekcie uchwały budżetowej w związku z planowanym deficytem i koniecznością spłaty zaciągniętych zobowiązań zaplanowano przychody pochodzące z kredytów w kwocie 1.543.622,20 zł i rozchody budżetu przeznaczone na spłatę zaciągniętych kredytów i pożyczek. Zaznaczyć w tym miejscu należy, że dane wskazane w załączniku Nr 5 „Przychody i rozchody budżetu w 2019 r.” są nieadekwatne do założeń wynikających z projektu treści normatywnej uchwały budżetowej na 2019 rok. Z wyjaśnień złożonych przez Burmistrza Znak : Fn. 3020.3.18 z dnia 28.11.2018 r. wynika, że błąd w załączniku Nr 5 nastąpił na skutek błędnego zsumowania kwot a prawidłowa kwota przedstawiona została w treści normatywnej projektu uchwały.

Ustalono zostały limity zobowiązań na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu, planowanego deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W projekcie budżetu zaplanowana została rezerwa ogólna zgodnie z art. 222 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Rezerwa na zarządzanie kryzysowe została prawidłowo określona według art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz.U. z 2018 r., poz. 1401 z późn.zm.).

W projekcie uchwały budżetowej określono dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, które przeznaczono w całości na wydatki na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz programie przeciwdziałania narkomanii.

Planowane dochody z tytułu opłat określonych w ustawie z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2018 r. poz. 799 z późn.zm.) przeznaczono na wydatki na realizację zadań określonych w w/w ustawie, zaś dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zaplanowano przeznaczyć na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Upoważnienia zawarte w projekcie uchwały budżetowej odpowiadają zakresowi upoważnień jakich może udzielić organ stanowiący organowi wykonawczemu w uchwale budżetowej.

Określony w § 18 projektu uchwały budżetowej tryb ogłoszenia uchwały budżetowej jest zgodny z art. 13 pkt 7 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych.

Stosownie do art. 229 ustawy o finansach publicznych wartości przyjęte w przedłożonym projekcie budżetu w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie wieloletniej prognozy finansowej na 2019 rok.

Reasumując powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych Burmistrzowi Miasta i Gminy Łagów przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.



Przewodnicząca Składu Orzekającego