

**Uchwała Nr SO – 0952/49/3/Ka/2017**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 14 grudnia 2017 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o projekcie budżetu Gminy Kotlin 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 zmianami w składzie:

Przewodnicząca: Zofia Freitag  
Członkowie: Teresa Marczak  
Zbigniew Czołnik

działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Kotlin projekcie uchwały budżetowej na 2018 rok

**opinię pozytywną**  
**z zastrzeżeniem opisanym w pkt VI.1 uzasadnienia.**

**Uzasadnienie**

- I. Przedłożony w dniu 16 listopada 2017 r. projekt uchwały budżetowej na 2018 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi opracowano zgodnie z uchwałą Nr XLIII/220/2010 Rady Gminy Kotlin z dnia 21 września 2010r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.
- II. 1. W projekcie budżetu na rok 2018 zostały ustalone:
  - a) dochody w wysokości 31.843.681,57 zł, w tym: dochody bieżące – 31.483.681,57 zł, dochody majątkowe – 360.000,00 zł,
  - b) wydatki w wysokości 35.000.434,41 zł, w tym: wydatki bieżące – 28.247.943,83 zł, wydatki majątkowe – 6.752.490,58 zł,
  - c) przychody w wysokości 4.782.008,85 zł,
  - d) rozchody w wysokości 1.625.256,01 zł.

Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 3.235.737,74 zł, 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).

Deficyt budżetu w kwocie 3.156.752,84 zł zostanie sfinansowany przychodami z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek. Relacja deficytu do planowanych dochodów budżetu wynosi 9,91 %.

Dochody i wydatki zostały przedstawione w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem dochodów i wydatków bieżących i majątkowych.

- III.1. Prognozowane dochody Gminy na 2018 rok są niższe o 1,60 % niż planowane na 2017 rok, wg stanu na koniec III kwartału 2017 r. Wójt konstruując budżet uwzględnił podstawowe źródła dochodów własnych. Z analizy planowanych dochodów własnych z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz wpływów z innych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego wynika, że dochody te planowane są na poziomie niższym o 6,61 % od kwot ujętych w budżecie roku 2017.

2. Kwoty dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych, dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące własne, subwencji zaplanowane są w wysokościach wynikających z zawiadomienia dysponenta.

IV. 1. Planowane wydatki na 2018 rok są niższe niż plan na 2017 rok o 2,80 %, wg stanu na dzień 30.09.2017 r. Wydatki majątkowe zaplanowano na poziomie niższym o 7,89 % od planowanych w budżecie roku 2017.

Zaplanowano wydatki na zadania obligatoryjne. Planowane wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej odpowiadają wielkościom planowanych dotacji. Zaplanowano również, wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Zwalczania Narkomanii wysokości równej planowanym wpływom za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. W projekcie budżetu zabezpieczono wydatki na wpłaty na rzecz izb rolniczych.

W treści projektu uchwały budżetowej oraz w załączniku nr 9 do projektu, wyodrębniono dochody z tyt. opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatki z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

2. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano rezerwę ogólną oraz celową, których wielkość zgodna jest z postanowieniami art. 222 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Rezerwa celowa na zarządzanie kryzysowe została ustalona w wysokości zgodnej z przepisami art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2017 r., poz. 209 ze zm.).

3. W załączniku nr 10 przedstawiono zestawienie wydatków oraz określono przedsięwzięcia realizowane przez sołectwa ze środków funduszu sołeckiego. Rada Gminy Kotlin uchwałą Nr XLII/240/2014 z dnia 27 marca 2014 r. wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie Gminy środków stanowiących fundusz sołecki.

V. 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.

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

1. W przedłożonym projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kotlin na lata 2018 – 2025 limit wydatków majątkowych w 2018 r. na zadanie pn. „Rozbudowa i przebudowa Urzędu Gminy w Kotlinie – Polepszenie warunków obsługi petenta” (poz. 1.3.2.18) określony został w wysokości 500.000 zł. Natomiast w projekcie uchwały budżetowej, jak wynika z załącznika nr 5, w dziale 750 rozdział 75023 § 6050 na w.w. przedsięwzięcie zaplanowano wydatki w kwocie 300.000 zł. Skład Orzekający wskazuje na przepisy art. 231 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi zmiana kwot wydatków na realizację przedsięwzięć może nastąpić w wyniku podjęcia uchwały organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego, zmieniającej zakres wykonywania lub wstrzymującej wykonywanie przedsięwzięcia. Uchwały budżetowe określają wydatki na realizowane przedsięwzięcia w wysokości umożliwiającej ich terminowe zakończenie (art. 231 ust. 2 ustawy). Zatem na w/w zadanie planowane w budżecie wydatki nie mogą być w niższej wysokości niż ustalony limit wydatków na 2018 rok na to przedsięwzięcie w wieloletniej prognozie finansowej.

2. Wydatki na kształcenie i doskonalenie nauczycieli zaplanowano w rozdziale 80146 na poziomie 0,76 % wydatków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli. Wskazuje się, iż zgodnie z art. 70 a ust. 1 Karty Nauczyciela w budżetach organów prowadzących wyodrębnia się środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli z uwzględnieniem doradztwa

metodycznego – wysokości 1 % planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli.

3. Z projektu budżetu (załączniki nr 1 i 2) oraz z uzasadnienia wynika, że opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi planowane w wysokości 735.000 zł nie pokrywają kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które zaplanowano w kwocie 760.308 zł (wynagrodzenia pracowników i składki od nich naliczane - 22.808 zł oraz zbiórka i wywóz odpadów – 737.500 zł). Skład Orzekający wskazuje, iż system ten powinien się samofinansować. Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi winny więc być skalkulowane w takiej wysokości by pokrywały koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Skład Orzekający poddaje pod rozważę, by organ wykonawczy przedstawił radzie gminy projekt zmiany uchwały w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i ustalenia stawki tej opłaty, opracowany w oparciu o przepisy art. 6k ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2017 r., poz. 1289 z późn. zm.). Przepisy te wskazują co rada gminy jest zobowiązana brać pod uwagę określając stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, a więc:

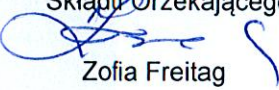
- 1) liczbę mieszkańców,
- 2) ilość wytwarzanych odpadów komunalnych,
- 3) koszty funkcjonowania systemu, na które zgodnie z art. 6r ust. 2 ustawy składają się:
  - a) koszty odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych,
  - b) koszty tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych,
  - c) koszty obsługi administracyjnej systemu,
- 4) przypadki nieregularnego wytwarzania odpadów, w tym sezonowości.

4. W wydatkach majątkowych (załącznik nr 5) zaplanowane wydatki w ramach funduszu sołeckiego na zadania: „Budowa placu zabaw przy WDK Wola Książęca”, „Budowa placu zabaw w Orpiszewku” i „Zakup i montaż lamp oświetleniowych typu solar na siłowniach zewnętrznych w Kotlinie” sklasyfikowano w dziale 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska rozdział 90095 – Pozostała działalność. Zdaniem Składu Orzekającego powyższe wydatki powinny zostać sklasyfikowane w dziale 926 – Kultura fizyczna.

5. W treści projektu uchwały budżetowej na 2018 r. w § 2 ust. 2 pkt 2 podano wydatki majątkowe na 2018 r. w kwocie 6.502.490,58 zł, natomiast z podliczenia rachunkowego wynika kwota 6.752.490,58 zł.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający postanowił 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.

