

Uchwała SO-0952/23/10/Ln/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 listopada 2017 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Pępowo 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 zm. w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska
Zdzisław Drost

działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku 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 projekcie uchwały budżetowej Gminy Pępowo na 2018 rok

opinię pozytywną z uwagą

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały budżetowej przedłożony został przez Wójta w dniu 14 listopada 2017 roku. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały wraz z informacją o sytuacji finansowej Gminy, z uwzględnieniem aktualnego stanu zadłużenia oraz jego prognozy w roku budżetowym i kolejnych latach. Szczegółowość projektu oraz załączone uzasadnienie odpowiadają wymogom określonym uchwałą Nr XXXIV/257/2010 Rady Gminy Pępowo z dnia 21 czerwca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Pępowo.

II.

1. W projekcie budżetu ustalone zostały:

- dochody w wysokości 23.750.402,00zł, w tym dochody bieżące w kwocie 23.550.402,00zł
- wydatki w wysokości 24.401.518,00zł, w tym wydatki bieżące w kwocie 22.178.934,00zł.

Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 1.371.468,00zł, a zatem spełniony został 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 651.116,00 zł sfinansowany zostanie zaciągniętym kredytem.

2. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej i rezerwy celowej mieszczą się w granicach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 2 ustawy o 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 2017 r. poz. 209, z późn. zm.).
3. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy. Projekt uchwały jest kompletny, rachunkowo zgodny i wewnętrznie spójny, za wyjątkiem uwag wskazanych w pkt III.
4. Zakres proponowanych upoważnień dla organu wykonawczego nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 258 ustawy o finansach publicznych.

III.

1. W projekcie uchwały budżetowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - 1) Od 1 stycznia 2015 roku szkoły, dla których organem prowadzącym jest jednostka samorządu terytorialnego mają obowiązek wyodrębnić, w oddzielnych rozdziałach, środki na zadania związane z organizacją nauki i metod pracy. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, z późn. zm.) środki te wyodrębnią się w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:
 - 80149 – „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego”,
 - 80150 – „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych”,
 - 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” – rozdział ten został wprowadzony do klasyfikacji budżetowej na mocy rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 21 lipca 2017 r. zmieniającego rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, które wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2018 roku.

W planie wydatków Jednostki nie zostały zaplanowane środki finansowe w rozdziale 80152. Na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod

pracy planuje się środki w wysokości nie niższej niż zostały naliczone w subwencji oświatowej dla danej jednostki samorządu terytorialnego.

2) W załączniku nr 10 „Plany funduszu sołectkiego w Gminie Pępowo na 2018 rok” stwierdzono następujące nieprawidłowości, i tak:

- dla sołectwa Ludwinowo zadnie sklasyfikowane w dz. 921 rozdz. 92109 § 6050 z planem w kwocie 15.182,00 zł zapisano jako „Dokończenie budowy amfiteatryku do występów oraz dołączenie przyłącza elektrycznego do tej budowy”, podczas gdy z załącznika nr 6 przedstawiającego plan wydatków majątkowych wynika, iż w zakresie w/w sołectwa we wskazanej podziale klasyfikacji budżetowej i wskazanej kwocie planu zapisano zadanie pn. „Budowa wiaty rekreacyjnej w Ludwinowie”,
- wydatki wykazane w poszczególnych sołectwach wpisano w pełnych kwotach, natomiast w kolumnie „Kwota funduszu do dyspozycji” widnieją kwoty wykazane w groszach, w związku z powyższym w podsumowaniu kolumny w wierszu „Ogółem” wpisano kwotę 278.761,14 zł, podczas gdy z podliczenia wydatków przeznaczonych na poszczególne sołectwa w pełnych złotych wynika kwota ogółem 278.763,00 zł. Podsumowanie wydatków w kolumnach dotyczących dz. 921-92109-4210 wpisano 95.784,00 zł zamiast 95.785,00 zł oraz dz. 921-92109-4270 wpisano 43.060,00 zł, a winno być 43.061,00 zł,
- wydatki planowane do dyspozycji funduszu w dz. 921 rozdz. 92109 § 4270 w wysokości 43.060,00 zł przekraczają wielkość wydatków przewidzianych w projekcie uchwały budżetowej, które wynoszą 35.000,00 zł.

2. Skład Orzekający wskazuje na następujące uchybienia:

- w postanowieniach do projektu uchwały budżetowej na 2018 rok w § 1 ust. 1 wpisano, iż „Ustala się dochody budżetu na rok 2017” zamiast 2018. Ponadto w tytułach załączników numer: 4 – Plan wydatków na zadania zlecone, 6 – Plan wydatków majątkowych i 7 – Przychody i rozchody budżetu wskazano rok 2017 zamiast 2018.
- błędnie nazwano załącznik nr 5 wpisując jego nazwę jako „Dochody i wydatki w 2018 roku w zakresie zadań realizowanych w drodze porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego”, natomiast w postanowieniach projektu uchwały w § 1 ust. 2 pkt 2 użyto stwierdzenia „dotacje celowe na realizację zadań realizowanych w drodze umów i porozumień” oraz w § 2 ust. 2 pkt 2 użyto stwierdzenia „wydatki na realizację zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień”. Należy zatem doprowadzić do zgodności w nazwie załącznika do projektu uchwały z treścią postanowień.

3. W uzasadnieniu do projektu budżetu stwierdzono następujące błędy:

- przy opisie dz. 600 – podano, że: „*Na remonty bieżące dróg gminnych (usługi i zakup materiałów) przeznaczono 200.000 zł*” - z załącznika Nr 2 – „Plan wydatków budżetu na 2018 rok” wynika, że wykazana kwota 200.000 zł dotyczy tylko § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia,
- przy opisie dz. 801 – podano, że: „*Ogółem planowane wydatki bieżące na oświatę i edukacyjną opiekę wychowawczą na rok 2018 wynoszą 8.155.637 zł*”, natomiast wykazana kwota odpowiada jedynie wydatkom bieżącym zaplanowanym w dziale 801 – „Oświata i wychowanie”,
- w części końcowej uzasadnienia wpisano, iż na początek roku 2018 faktyczne zadłużenie gminy wyniesie 2.566.090,98 zł, natomiast niżej wpisano, że w okresie od 2018 do 2022 kwota długu gminy na koniec roku wynosić będzie w 2018 roku 1.582.542,38 zł, w 2019 roku 561.906,38 zł, w 2020 roku 259.148,38 zł i w 2021 roku 139.787,09 zł, łączna kwota wyszczególnionych lat wynosi natomiast 2.543.384,23 zł. Informacja o zadłużeniu gminy w wysokości 2.566.090,98 zł z tytułu kredytów i pożyczek na początek 2018 roku jest niespójna z „Informacją o stanie finansowym gminy Pępowo na koniec 2017 roku”. Wymieniono w niej aktualnie zaciągnięte kredyty i pożyczki oraz podano informację o roku w którym nastąpią spłaty. Przy opisie pożyczki z 2015 r. z WFOŚiGW w Poznaniu na budowę sieci kanalizacji sanitarnej w m. Pępowo w rejonie ulic: Wiejska, Rolnicza, Żniwna podano aktualne zadłużenie w wysokości 69.952,60 zł oraz, że całkowita spłata nastąpi do końca 2017 roku (zatem kwoty tej nie należało uwzględniać w zadłużeniu na początek 2018 roku – pożyczka zostanie spłacona do końca 2017 roku). Z podliczenia wynika zatem kwota 2.496.138,38 zł.

Mając na uwadze całokształt przeprowadzonego badania Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca

Składu Orzekającego


Małgorzata Okrent

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

Uchwała Nr SO-0951/70/D/10/Ln/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 listopada 2017 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania przez Gminę Pępowo deficytu budżetu

Działając na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), 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 zm. w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska
Zdzisław Drost

po dokonaniu analizy projektu uchwały budżetowej Gminy Pępowo na 2018 rok, wyraża:

opinię pozytywną
o możliwości sfinansowania przez Gminę Pępowo deficytu budżetowego

UZASADNIENIE

Analizując możliwość sfinansowania w 2018 roku przez Gminę Pępowo deficytu budżetu Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W projekcie uchwały budżetowej na 2018 rok ustalone zostały:

- dochody w kwocie 23.750.402,00zł,
- wydatki w kwocie 24.401.518,00zł.

Deficyt budżetu rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami wynosi 651.116,00zł. W § 3 projektu uchwały wskazano, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany zaciągniętym kredytem.

W projekcie uchwały budżetowej (załącznik nr 7) przewidziano przychody w kwocie 1.634.665,00 zł z tytułu pożyczek i kredytów (§ 952).

Jednostka przewiduje, że w roku budżetowym 2018 spłata zobowiązań z tytułu rat kredytów i pożyczek (§ 992) w kwocie 983.549,00zł wraz z należnymi odsetkami w kwocie 112.000,00 zł wyniesie łącznie 1.095.549,00 zł, co stanowi 4,61% prognozowanych dochodów, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań określonym w art. 243 ustawy o finansach publicznych, który wyniesie

10,05%. W całym okresie spłaty zobowiązań Jednostki, co wynika z projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej, zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę uznać należy, że Gmina ma możliwość pozyskania przychodów ze wskazanych źródeł w kwocie niezbędnej do sfinansowania deficytu budżetu, w sytuacji spełnienia wyżej wskazanych wymogów.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Małgorzata Okrent
Małgorzata Okrent

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

Uchwała SO-0957/23/10/Ln/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 listopada 2017 rok

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Pępowo

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 zm. w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska
Zdzisław Drost

działając na podstawie art. 13 pkt 12 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. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Pępowo projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2018-2022

opinię pozytywną z uwagą

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2018 – 2022 Gminy został przedłożony tutejszej Izbie drogą elektroniczną w dniu 13 listopada 2017 roku (ponowny wypis przesłany w dniu 16.11.2017 r.).

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2018 rok uchwałami okołobudżetowymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie Jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 30.09.2017 roku oraz uchwałą budżetową na 2017 rok.

II.

1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy o finansach publicznych. Przyjęte w projekcie wartości oraz ich objaśnienia uprawdopodobniają realizm wieloletniej prognozy finansowej Gminy.

2. Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.
3. Z projektu wynika, że prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ustawy o finansach publicznych.
4. W okresie objętym prognozą tj. w latach 2018-2022 zachowana zostaje relacja wynikająca z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych obliczona w oparciu o plan trzeciego kwartału roku poprzedzającego rok budżetowy.
5. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ustawy o finansach publicznych.
6. Projekt uchwały w sprawie WPF wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych w zakresie danych dotyczących roku 2018.

III.

1. W załączniku Nr 1 – „Wieloletnia prognoza Finansowa” (przepływy) został przedstawiony szczegółowy kształt i zakres danych budżetowych na lata 2018 – 2022. Analiza kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych wskazuje, że w całym okresie prognozy relacja ta będzie zachowana. W roku 2018 różnica pomiędzy wskaźnikiem dopuszczalnym (10,05 %) a obliczonym w oparciu o plan trzeciego kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy a planowanym (4,61 %) wynosi 5,44 punktu procentowego (pp). W latach następnych 2019 oraz 2020 różnica pomiędzy wskaźnikami ukształtowała się na niższym poziomie i wyniosła odpowiednio 0,70 pp oraz 0,91 pp. W dwóch ostatnich latach prognozy różnice wynoszą 3,06 pp w 2021 roku oraz 3,61 pp w 2022 roku.

Na kształt wskaźników mają wpływ poszczególne wielkości budżetowe, np. dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku, a co za tym idzie również dochody ogółem oraz wydatki bieżące. Należy zatem przyjrzeć się ich planowaniu. Analizie poddano zatem dochody ze sprzedaży majątku (pozycja 1.2.1) . Z zamieszczonych danych wynika, że Jednostka w latach 2018 – 2020 planuje z tego tytułu dochody po 200.000,00 zł w każdym roku. W objaśnieniach przyjętych wartości tylko dla roku 2018 wskazano nieruchomości z jakich Jednostka zamierza pozyskać dochody. Ze sprawozdania Rb-27S – „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 września roku 2017” wynika, że Jednostka zrealizowała dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 15.382,30 zł, przy planie 50.000,00 zł (30,76 % planu). Z kolei analiza załącznika nr 1 w zakresie wydatków bieżących (poz. 2.1) wykazała, że w 2018 roku następuje ich spadek w porównaniu z planem III kwartału 2017 roku o 0,97 %. W kolejnych latach prognozy wydatki bieżące, rok do roku, wykazują wzrosty, które wynoszą powyżej 2 %. W objaśnieniach przyjętych wartości Jednostka nie podała informacji o powodach, dla których w 2018 roku

wydatki bieżące spadają. Zawarto jedynie informację, że „dla wydatków bieżących w roku 2018 przyjęto projekt budżetu” oraz „w latach 2019-2020 dokonano indeksacji o wagi wskaźników inflacji i PKB”.

Zarówno wydatki bieżące jak i dochody ze sprzedaży majątku są istotnymi wielkościami mającymi wpływ na kształtowanie się dopuszczalnego (maksymalnego wskaźnika spłaty), stąd ich planowanie musi być oparte o realne założenia i wiarygodne dane. Na względzie należy mieć także zapisy art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, z których wynika, że wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna.

2. Skład Orzekający na podstawie analizy projektu WPF stwierdza, że w załączniku nr 1 błędnie wykazano kwoty nowych wydatków inwestycyjnych (poz. 11.5) i wydatków majątkowych w formie dotacji (poz. 11.6) wpisując odpowiednio 1.762.182,00 zł i 460.402,00 zł zamiast 1.772.584,00 zł i 450.000,00 zł, jak wynika z projektu uchwały budżetowej na rok 2018.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca

Składu Orzekającego


Małgorzata Okrent

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

