

**Uchwała Nr SO – 0952/57/3/Ka/2017**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 15 grudnia 2017 r.**

**w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Trzcinica 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) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Trzcinica projekcie uchwały budżetowej na 2018 rok

**opinię pozytywną**  
**z zastrzeżeniem opisanym w pkt III.3 uzasadnienia**

**Uzasadnienie**

I. Przedłożony w dniu 16 listopada 2017r. projekt uchwały budżetowej na 2018 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi opracowano zgodnie z uchwałą Nr XLVII/268/2010 Rady Gminy Trzcinica z dnia z dnia 26 sierpnia 2010r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

II.1. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2018 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 23.679.153,01 zł, w tym: dochody bieżące – 20.201.985,30 zł, dochody majątkowe – 3.477.167,71 zł,
- b) wydatki w kwocie 27.765.810,01 zł, w tym: wydatki bieżące – 18.949.079,51 zł, wydatki majątkowe – 8.816.730,50 zł,
- c) przychody w wysokości 4.407.719,00 zł,
- d) rozchody w wysokości 321.062,00 zł.

Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 1.252.905,79 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, poz. 2077).

Deficyt budżetu wynosi 4.086.657,00 zł i zgodnie z postanowieniami § 3 zostanie pokryty przychodami z tytułu kredytów krajowych.

Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2018 roku rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i potencjalnymi poręczeniami wynosić będzie 455.553,51 zł, co stanowi 1,92% planowanych dochodów i nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, który dla 2018 roku wynosi 9,96%.

Dochody i wydatki zaplanowane zostały w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W dochodach i wydatkach budżetowych wyodrębniono dochody i wydatki: bieżące oraz majątkowe.

- 2. Prognozowane dochody Gminy na 2018 rok są wyższe o 6,29 % od planowanych dochodów gminy na 2017 rok wg stanu na koniec III kwartału 2017 r. Dochody własne z tytułu podatków i opłat lokalnych zostały zaplanowane w wysokości wyższej o 3,65 % od planowanych w 2017r. Wójt konstruując budżet uwzględnił podstawowe źródła dochodów własnych.
  - 3. Planowane w projekcie dochody z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone gminie ustawami, dotacji celowych z budżetu państwa na zadania własne bieżące i subwencji zostały zaplanowane w wysokościach wynikających z zawiadomienia dysponenta.
- III. 1. Planowane wydatki na 2018 rok są wyższe o 11,27% od planowanych wydatków na 2017 r. wg stanu na koniec III kwartału 2017 r. Natomiast wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 8.816.730,50 zł, co stanowi wzrost w stosunku do 2017r. o 43,04 % .
2. Planowane wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej odpowiadają wielkościom planowanych dotacji. Zaplanowano wydatki na zadania obligatoryjne. W projekcie uchwały budżetowej zabezpieczono wpłaty na rzecz izb rolniczych, zaplanowano wydatki na kształcenie i doskonalenie nauczycieli. Zaplanowano również wydatki związane z realizacją Gminnego



Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz na Zwalczenie Narkomanii w wysokości równej planowanym wpływom za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

W treści projektu uchwały budżetowej i załączniku nr 6 wyodrębniono dochody z tytułu opłat i kar pobieranych z tytułu korzystania ze środowiska oraz wydatki na finansowanie ochrony środowiska.

3. 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.

Rezerwę celową na zarządzanie kryzysowe w kwocie 10.000,00 zł ustalono na poziomie 0,09 % wskaźnika wyliczonego na podstawie przepisów art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2017, poz. 209 po zm.). Przepisy te stanowią, iż w budżecie jednostki samorządu terytorialnego tworzy się rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego 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. W tym zakresie Skład Orzekający czyni zastrzeżenie. W podjętej uchwale budżetowej wysokość rezerwy winna zostać zwiększona.

4. W § 12 projektu uchwały budżetowej i załączniku nr 7 wyodrębniono wydatki funduszu sołeckiego. Rada Gminy uchwałą Nr XXXIX/250/2014 z dnia 25 marca 2014 roku wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie Gminy środków stanowiących fundusz sołecki.

IV. 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.

V. Do przedłożonego projektu uchwały budżetowej Skład Orzekający wnosi następującą uwagę:

1. Występuje brak spójności pomiędzy treścią normatywną projektu uchwały budżetowej a załącznikiem nr 2 „Wydatki budżetowe”. W § 2 ust. 2 pkt 2 projektu uchwały wydatki na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, w części związanej z realizacją zadań Gminy w kwocie 6.664.713,96 zł. Natomiast z podliczenia rachunkowego wynika kwota 6.704.317,23 zł.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.



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.