

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w POZNANIU
Uchwała SO-0952/53/20/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 grudnia 2017 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie budżetu
Gminy Suchy Las
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:

Przewodniczący: Michał Suchanek
Członkowie: Karol Chyra,
 Janina Kotlińska,

działając na podstawie przepisów 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) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), o przedłożonym przez Wójta Gminy Suchy Las projekcie uchwały budżetowej Gminy Suchy Las na 2018 rok, wyraża

opinię pozytywną
z uwagami zawartymi w pkt IV
oraz z zastrzeżeniem zawartym w pkt V.

Uzasadnienie

- I. Projekt uchwały budżetowej przedłożony został przez Wójta Gminy Suchy Las w dniu 15 listopada 2017 r.
 1. Wraz z projektem przedłożono uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne, których zakres określony został uchwałą nr L/469/10 Rady Gminy Suchy Las z dnia 24 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Suchy Las oraz nr XXXVII/366/13 z dnia 15 lipca 2013 r. zmieniającą uchwałę w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Suchy Las.
 2. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215.

- II. Analiza budżetu:
 1. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2018 zostały ustalone:
 - a) dochody w wysokości 161.395.871,00 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 135.646.589,00 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 25.749.282,00 zł,
 - b) wydatki w wysokości 181.834.800,00 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 111.511.185,00 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 70.323.615,00 zł;

2. Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe niż planowane wydatki bieżące o kwotę 24.135.404,00 zł, a więc został spełniony wymóg art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych;
3. Projekt budżetu roku 2018 zakłada deficyt w wysokości 20.438.929,00 zł, który zgodnie z postanowieniami § 3 zostanie sfinansowany przychodami z tytułu kredytów na prefinansowanie zadań finansowanych ze środków UE w kwocie 7.065.000,00 zł oraz emisji obligacji komunalnych w kwocie 13.373.929,00 zł;
4. Zgodnie z § 4 projektu uchwały i załącznikiem nr 7 pn.: „Przychody i rozchody budżetu w 2018 r.”, planuje się przychody w łącznej kwocie 28.335.974,68 zł, z tego:
 - 16.000.000,00 zł emisja obligacji,
 - 5.270.974,68 zł wolne środki,
 - 7.065.000,00 zł kredyty i pożyczki krajowe;
5. Rozchody, zgodnie z § 4 projektu uchwały i załącznikiem nr 7, zaplanowano w łącznej kwocie 7.897.045,68 zł, z tego:
 - 5.000.000,00 zł pożyczki UE,
 - 500.000,00 zł wykup obligacji,
 - 2.397.045,68 zł kredyty i pożyczki krajowe;
6. Zakres proponowanych upoważnień, określonych w § 12 pkt 1 – 4 projektu uchwały, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.

III. Skład Orzekający ustalił, że:

1. W § 13 ust. 2 projektu uchwały budżetowej ustalono wydatki na:
 - a) realizację programu rozwiązywania problemów alkoholowych w kwocie 395.000,00 zł,
 - b) realizację zadań określonych w programie przeciwdziałania narkomani w kwocie 5.000,00 zł.

W załączniku nr 2 pn.: „Plan wydatków bieżących Gminy Suchy Las na rok 2018” Rada zaplanowała wydatki następująco:

Dział 1	Rozdział 2	§ 3	Treść 4	Wartość [zł] 5
851			Ochrona zdrowia	399.000,00
	85153		Zwalczanie narkomanii	2.000,00
		4300	Zakup usług pozostałych	2.000,00
	85154		Przeciwdziałanie alkoholizmowi	397.000,00
		2360	Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego	35.000,00
		3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	61.040,00
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	10.200,00
		4120	Składki na Fundusz Pracy	560,00
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe	174.120,00
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	30.000,00
		4220	Zakup środków żywności	30.000,00
		4260	Zakup energii	1.000,00
		4300	Zakup usług pozostałych	45.520,00
		4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	560,00

	4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	4.000,00
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	5.000,00

Natomiast w § 13 ust. 1 projektu uchwały budżetowej ustalono dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 400.000,00 zł (co jest zgodne z kwotą wskazaną w § 0480 rozdz. 75618 – załącznik nr 1).

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 poz. 487, z późn. zm.) „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację:

- 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii,
 - 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii – nie mogą być przeznaczane na inne cele”;
2. W planie wydatków zaplanowano:

Dział	Rozdział	§	Treść	Wartość [zł]
1	2	3	4	5
600			Transport i łączność	150.000,00
	60014		Drogi publiczne powiatowe	150.000,00
		6300	Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	150.000,00
750			Administracja publiczna	151.000,00
	75020		Starostwa powiatowe	151.000,00
		2710	Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących	151.000,00

Rada Gminy Suchy Las podjęła natomiast następujące uchwały:

- 1) nr XXXVII/415/17 z dnia 26 października 2017 r. w sprawie pomocy finansowej dla Powiatu Poznańskiego w roku 2018 w wysokości 130.000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie dwóch etatów pracowników Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Poznaniu,
- 2) nr XXXVIII/425/17 z dnia 23 listopada 2017 r. w sprawie pomocy finansowej dla Powiatu Poznańskiego w roku 2018 w wysokości 130.000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie pobytu mieszkańców Gminy Suchy Las w Ośrodku dla Osób Nietrzeźwych w Poznaniu;

Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że wydatki na finansowanie pobytu mieszkańców Gminy Suchy Las w Ośrodku dla Osób Nietrzeźwych w Poznaniu winny być klasyfikowane w dziale 851 „Ochrona zdrowia” w rozdz. 85158 „Izby wytrzeźwień” lub w rozdz. 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” – jeżeli środki na wydatki pochodzą ze środków finansowych uzyskanych z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych;

3. W części normatywnej projektu uchwały budżetowej nie wyodrębniono postanowień odnoszących się do dochodów i wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi.

Stosowanie do art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2017 r. poz. 1289) środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Skład Orzekający proponuje – mając na względzie postanowienia art. 212 ust. 1 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w powiązaniu z przepisami ustawy szczególnej, o której mowa powyżej, jak również zasadę jawności gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego – aby rozważyć prezentowanie w odrębnym załączniku wielkość dochodów pozyskiwanych z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz kierunki i wysokość wydatków ponoszonych z tych dochodów;

4. W podstawie prawnej projektu uchwały podano nieaktualne dane promulgacyjne dla ustawy o finansach publicznych.

IV. Skład Orzekający formułuje następujące uwagi:

1. Występuje rozbieżność pomiędzy projektem uchwały budżetowej na 2018 rok a projektem Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018–2029 w zakresie sposobu sfinansowania deficytu.

W § 3 projektu uchwały budżetowej wskazano, że deficyt budżetu w wysokości 20.438.929,00 zł zostanie sfinansowany przychodami z tytułu:

- kredytów na prefinansowanie zadań finansowanych ze środków UE w kwocie 7.065.000,00 zł,
- obligacji komunalnych w kwocie 13.373.929,00 zł.

Natomiast z załącznika nr 1 do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018–2029 wynika, że deficyt budżetu w 2018 r. planuje się sfinansować przychodami z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (poz. 4.2.1 projektu WPF) w wysokości 5.270.974,68 zł oraz przychodami z tytułu kredytów, pożyczek i emisji obligacji papierów wartościowych (poz. 4.3.1 projektu WPF) w wysokości 15.167.954,32 zł.

Z kolei z uzasadnienia do projektu budżetu Gminy Suchy Las na rok 2018 wynika, że: „Źródłem pokrycia deficytu będą:

- kredyty inwestycyjne w kwocie 7 065 000 zł, w tym:

nr uchwały	data podjęcia	cel	kwota
XXXVI/412/17	28.09.2017	Adaptacja historycznego budynku w Chłudowie na cele społeczno kulturalne	2 015 000
XXXVI/410/17	28.09.2017	rewitalizacja stacji kolejowych na trasie Poznań Piła wraz z węzłami przesiadkowymi (Gołęczewo-Chłudowo - BI/WPF/2017/0007)	1 200 000
XXXV/379/17	31.08.2017	samochód OSP Gołęczewo	1 350 000
XXXV/401/17	31.08.2017	budowa szkoły w Gołęczewie	2 500 000
RAZEM			7 065 000

- Obligacje komunalne w kwocie 16 000 000 zł,

- *Wolne środki w kwocie 5 270 974,68 zł w tym z roku 2017 kwota 1 014 394,27 zł. Planuje się wypracowanie wolnych środków w roku 2017 na poziomie 5 mln zł (na lokatach Gmina posiada na dzień 10.11.2017 kwotę 12 000 000 zł a z opracowanego harmonogramu wynika że na koniec roku 2017 gmina będzie posiadać środki w wysokości: 8 600 000 zł”;*
2. Z załącznika nr 7 pn.: „Przychody i rozchody budżetu w 2018 r.” wynika, że przychody z emisji obligacji w kwocie 16.000.000,00 zł zostały sklasyfikowane w § 911 „Przychody ze sprzedaży obligacji skarbowych na rynku krajowym”, natomiast rozchody z tytułu wykupu obligacji w kwocie 500.000,00 zł sklasyfikowano w § 971 „Wykup obligacji skarbowych sprzedanych na rynku krajowym”.
- 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.) emisja i wykup obligacji jednostki samorządu terytorialnego winny być sklasyfikowane w:
- § 931 „Przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych”,
 - § 982 „Wykup innych papierów wartościowych”;
3. W § 2 ust. 2 pkt 2 projektu uchwały wykazano wydatki na realizację zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego w wysokości 8.600.000,00 zł. Natomiast z § 1 ust. 2 pkt 2 projektu uchwały, załącznika nr 1 pn.: „Plan dochodów budżetu Gminy Suchy Las na rok 2018 ” oraz z załącznika nr 5 pn.: „Plan dochodów Gminy Suchy Las na rok 2018 związanych z realizacją zadań realizowanych w drodze porozumień (umów) z jednostkami samorządu terytorialnego” wynika, że zaplanowano dochody z tytułu dotacji celowych na realizację zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego w wysokości 300.000,00 zł (dział 800, rozdz. 80104 § 2310).
- Zgodnie z art. 237 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu wyodrębnia się dochody i wydatki związane z realizacją zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego.
- Z załącznika nr 6 do projektu uchwały, gdzie wykazano plan wydatków Gminy Suchy Las związanych z realizacją zadań realizowanych w drodze porozumień (umów) z jednostkami samorządu terytorialnego, wynika, że w załączniku tym wykazano również § 2310 „Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” i § 2320 „Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” na łączną kwotę 8.300.000,00 zł, a więc wykazano wydatki, które nie stanowią wydatków związanych z realizacją zadań na, które otrzymano dotację (wykazaną w załączniku nr 5). Jedynie wydatek ujęty w dz. 801, rozdz. 80104 § 2540 w kwocie 300.000,00 zł, jest wydatkiem o którym mowa w art. 237 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, gdyż jest związany z dotacją wykazaną w dz. 801, rozdz. 80104 § 2540 w kwocie 300.000,00 zł. Ponadto wydatki wykazane w § 2310 i w § 2320 zostały przedstawione w załączniku nr 2 pn.: „Plan wydatków bieżących Gminy Suchy Las na rok 2018” i w załączniku nr 8 pn.: „Plan dotacji z budżetu Gminy Suchy Las na rok 2018”;

4. W § 14 ustalono rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości 390.000,00 zł, tj. w wysokości 0,4951% planowanych dochodów pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu.

Zgodnie z art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 209) 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;

5. W § 5 projektu uchwały budżetowej ustalono zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu Gminy w kwocie 19.716.211,00 zł, zgodnie z załącznikiem nr 8, z tego:

- 1) dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych, zgodnie z załącznikiem nr 8.1;
- 2) dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych, zgodnie z załącznikiem nr 8.2.

W myśl art. 214 pkt 1 ustawy o finansach publicznych w załącznikach do uchwały budżetowej zamieszcza się zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Z kolei w myśl art. 215 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w zestawieniu, o którym mowa w art. 214 pkt 1, wyodrębnia się dotacje przedmiotowe, podmiotowe i celowe związane z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego;

6. W załączniku nr 8.2. pn.: „Plan dotacji z budżetu Gminy Suchy Las na rok 2018 dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych” nie wykazano dotacji podmiotowych z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty (§ 2540) w rozdziałach:

Dział	Rozdział	§	Treść	Wartość [zł]
1	2	3	4	5
801			Oświata i wychowanie	3.530.400,00
	80101		Szkoły podstawowe	1.100.000,00
		2540	Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty	1.100.000,00
	80103		Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	50.400,00
		2540	Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty	50.400,00
	80104		Przedszkola	2.200.000,00
		2540	Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty	2.200.000,00
	80110		Gimnazja	180.000,00
		2540	Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty	180.000,00

Wobec powyższego nieprawidłowo wykazano planowaną kwotę dotacji z budżetu Gminy Suchy Las na rok 2018 dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych, tj. wykazano kwotę 2.152.000,00 zł, zamiast kwoty 5.682.400,00 zł;

7. W załączniku nr 9.1 pn.: „Przychody i wydatki zakładu budżetowego” zapisano „Dotacja do kosztu utrzymania 1 m² powierzchni boiska ze sztuczna nawierzchnią do siatkówki w Biedrusku przy ul. Zjednoczenia (1/290/57) – w wysokości 16,10 zł/m² – powierzchnia 279,04 m²”.

Zgodnie z uchwałą nr XXXVII/416/17 Rady Gminy Suchy Las z dnia 26 października 2017 r. w sprawie stawek dotacji przedmiotowych na rok 2018 dla gminnego zakładu budżetowego, stawki dotacji na rok 2018 dla Gminnego Ośrodka Sportu w Suchym Lesie do kosztu utrzymania 1m² boiska ze sztucznej nawierzchni do siatkówki w Biedrusku ul. Zjednoczenia (dz. 1.290/57) ustalono w wysokości 16,00 zł/m².

Dla poz. 18-21 niniejszej tabeli nie podano powierzchni (m²).

Ponadto w załączniku tym występują liczne błędy rachunkowe i pisarskie.

Tabela poniżej obrazuje rozbieżności w ostatecznych kwotach dotacji.

Lp.	Cel	Stawka jedn. [zł]	Pow. [m ²]	Wartość dotacji przedm., wynikająca z wyliczenia [zł]	Załącznik nr 9.1 [zł]	Różnica [zł]
1	2	3	4	5	6	7
1.	Hali Widowiskowo-Sportowej w Suchym Lesie	295,08	2.626,79	775.113,19	775.123,00	9,81
2.	Zespołu boisk (boisko sportowe, bieżnia lekkoatletyczna, boisko rekreacyjne) położonego w Suchym Lesie rejon ulic Poziomkowa, Szkolna, Jagodowa i Promienista	12,10	15.455,00	187.005,50	187.005,00	-0,50
3.	Boiska sportowego w Złotkowie	8,80	16.000,00	140.800,00	140.800,00	0,00
4.	Boiska sportowego w Gołęczewie	11,20	12.000,00	134.400,00	134.400,00	0,00
5.	Boiska sportowego przy ul. Poziomkowej w Suchym Lesie	13,00	860,00	11.180,00	11.180,00	0,00
6.	Boiska sportowego ze sztuczną nawierzchnią przy ul. Sosnowej na Os. Grzybowym w Złotnikach	11,80	1.408,00	16.614,40	16.614,00	-0,40
7.	Boiska przy ul. Bogusławskiego w Suchym Lesie	15,00	704,00	10.560,00	10.560,00	0,00
8.	Boiska przy ul. Miłej w Złotnikach	22,00	288,00	6.336,00	6.336,00	0,00
9.	Boiska przy ul. Sportowej w Zielątkowie	11,70	1.408,00	16.473,60	16.473,00	-0,60
10.	Boiska ze sztuczną nawierzchnią w Biedrusku	16,00	280,00	4.480,00	4.480,00	0,00
11.	Boiska ze sztuczną nawierzchnią przy ul. Meteorowej w Suchym Lesie	42,00	96,00	4.032,00	4.033,00	1,00
12.	Boiska ze sztuczną nawierzchnią przy ul. Konwaliowej w Suchym Lesie w wysokości	21,70	7.300,00	158.410,00	158.410,00	0,00
13.	Parku Wodnego OPTOPUS	187,49	4.586,22	859.870,39	29.295,00	-830.575,39
14.	Sali gimnastycznej w filii szkoły podstawowej w Suchym Lesie	62,00	472,50	29.295,00	859.876,00	830.581,00
15.	Boiska ze sztucznej nawierzchni do koszykówki i piłki nożnej w Biedrusku ul. Zjednoczenia (dz. 1/290/56)	15,00	980,50	14.707,50	14.708,00	0,50
16.	Boiska ze sztucznej nawierzchni do siatkówki w Biedrusku ul. Zjednoczenia (dz. 1.290/57)	16,00	279,04	4.464,64	4.493,00	28,36
17.	Kortu ze sztucznej nawierzchni do tenisa ziemnego w Biedrusku ul. Zjednoczenia (dz. 1/290/58)	16,00	283,40	4.534,40	4.534,40	0,00
18.	Hali Widowiskowo-Sportowej w Suchym Lesie na zajęcia sportowe jednostek organizacyjnych	68,96	2.626,94	181.154,00	181.154,00	-
19.	Parku Wodnego OCTOPUS w Suchym Lesie na zajęcia sportowe jednostek organizacyjnych	106,23	4.586,37	487.210,00	487.210,00	-
20.	Boiska ze sztuczną nawierzchnią przy Zespole Szkół w Biedrusku	9,00	2.800,00	25.200,00	25.200,00	-
21.	Boiska ze sztuczną nawierzchnią przy Zespole Szkół w Chłudowie	7,40	2.828,00	20.927,20	20.927,20	-
Razem:				3.092.767,82	3.092.811,60	43,78

Powyższe błędy występują również w załączniku nr 9.2 pn.: „Zakres i plan dotacji przedmiotowej dla samorządowego zakładu budżetowego” za wyjątkiem poz. 13-14 powyższej tabeli;

8. W załączniku nr 11, dotyczącym środków do dyspozycji sołectw i osiedli w ramach zadań lokalnych, wykazano plan wydatków dla sołectwa/osiedla:
- Chłudowo w dz. 921, rozdz. 92195 § 2480 w wysokości 5.000,00 zł, podczas gdy z załącznika nr 2 wynika, że nie zaplanowano wydatków w ww. podziale klasyfikacji budżetowej; 3109
 - Jelonek w dz. 921, rozdz. 92195 § 4400 w wysokości 17.750,00 zł, podczas gdy z załącznika nr 2 wynika kwota 17.000,00 zł; ▽
9. W załączniku nr 12.2 pn.: „Programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, (razem)” wykazano plan wydatków na zadanie pn.: „Rozwój e-usług publicznych dla mieszkańców gminy Suchy Las – w tym wdrożenie kompleksowego oprogramowania” w wysokości 404.600,00 zł, z tego: środki UE w wysokości 404.600,00 zł. Natomiast z załącznika nr 3 pn.: „Plan wydatków majątkowych Gminy Suchy Las na rok 2018” wynika, że na ww. zadanie Rada zaplanowała wydatki w łącznej kwocie 404.600,00 zł, z tego: środki UE w wysokości 343.910,00 zł, a środki krajowe z czwartą cyfrą „9” w wysokości 60.690,00 zł. ✓
- Ponadto z treści załącznika nr 12.2 wynika, że nie zaplanowano wydatków na zadanie pn.: „Budowa ścieżki rowerowej Radojewo Biedrusko II etap”, dla zadania wskazano wyłącznie okres realizacji na lata 2017–2018. W załączniku nr 3 przedmiotowe zadanie nie jest wykazane i nie określono dla niego wydatków. ✓
- Natomiast z załącznika nr 2 do projektu wieloletniej prognozy finansowej na lata 2018–2029 pn.: „Wykaz przedsięwzięć do WPF” wynika, że zaplanowano przedsięwzięcie pn.: „Budowa ścieżki rowerowej Radojewo Biedrusko II etap” z okresem realizacji zadania na lata 2017–2018, łącznymi nakładami finansowanymi w wysokości 2.452.296,00 zł i limitem wydatków w roku 2018 w wysokości 1.952.296,00 zł; ✓
10. W załączniku nr 1 zaplanowano wpływy z opłaty od posiadania psów (dz. 756, rozdz. 75616 § 0370) w wysokości 15.200,00 zł.
- Rada Gminy Suchy Las w dniu 23 listopada 2017 r. podjęła uchwałę nr XXXVIII/433/17 zmieniającą uchwałę nr XLII/454/13 Rady Gminy Suchy Las z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie wprowadzenia opłaty od posiadania psów, ustalenia jej wysokości, terminów płatności i zwolnień od tej opłaty, w której postanowiła w § 9, że „uchwała obowiązuje do dnia 31 grudnia 2017 r.”, a więc w roku 2018 opłata nie będzie już pobierana. ✓

V. Skład Orzekający formułuje następujące zastrzeżenie:

W załączniku nr 7 „Przychody i rozchody budżetu w 2018 r.” zaplanowano m.in. wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 5.270.974,68 zł.

Z bilansu z wykonania budżetu Gminy sporządzonego na dzień 31 grudnia 2016 r. oraz sprawozdania Rb-NDS (wykonanie) za 3 kw. 2017 r. wynika, iż Gmina posiada wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 cyt. ustawy w wysokości 6.343.947,17 zł, a w uchwale budżetowej na 2017 rok:

- 1) – w przypadku stanu budżetu do dnia sporządzenia projektu – planuje się zaangażować w realizację budżetu bieżącego roku wolne środki, w wysokości 6.231.769,90 zł. Do zaangażowania pozostało więc 112.177,27 zł wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych;

2) – w przypadku stanu budżetu uwzględniającego zmiany dokonane uchwałą nr XXXVIII/429/17 z dnia 23 listopada 2017 r. – planuje się zaangażować w realizację budżetu bieżącego roku wolne środki, w wysokości 5.329.552,90 zł. Do zaangażowania pozostało więc 1.014.394,27 zł wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Z uzasadnienia do projektu budżetu Gminy Suchy Las na rok 2018 (str. 21) wynika, że „Planuje się wypracowanie wolnych środków w roku 2017 na poziomie 5 mln zł (na lokatach Gmina posiada na dzień 10.11.2017 kwotę 12 000 000 zł a z opracowanego harmonogramu wynika że na koniec roku 2017 gmina będzie posiadać środki w wysokości: 8 600 000 zł”.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Michał Suchanek".

Michał Suchanek

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.