

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w POZNANIU**

Uchwała SO-0952/58/20/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 grudnia 2018 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie budżetu
Gminy Suchy Las
na 2019 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,
Aldona Pruska,

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, z późn. zm.), o przedłożonym przez Wójta Gminy Suchy Las projekcie uchwały budżetowej Gminy Suchy Las na 2019 rok, wyraża

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

Uzasadnienie

- I. Projekt uchwały budżetowej przedłożony został przez Wójta Gminy Suchy Las w dniu 15 listopada 2018 r.
 1. Wraz z projektem przedłożono uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne, których zakres określony został uchwałą nr XLVII/530/18 Rady Gminy Suchy Las z dnia 30 sierpnia 2018 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Suchy Las;
 2. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 cyt. ustawy.
- II. Analiza budżetu:
 1. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2019 zostały ustalone:
 - a) dochody w wysokości 182.887.829,97 zł, w tym:
 - dochody bieżące w kwocie 148.365.585,82 zł oraz
 - dochody majątkowe w kwocie 34.522.244,15 zł,
 - b) wydatki w wysokości 210.500.113,62 zł, w tym:
 - wydatki bieżące w kwocie 123.150.529,36 zł oraz
 - wydatki majątkowe w kwocie 87.349.584,26 zł;

2. Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe niż planowane wydatki bieżące o kwotę 25.215.056,46 zł, a więc został spełniony wymóg art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych;
3. Projekt budżetu roku 2019 zakłada deficyt w wysokości 27.612.283,65 zł, który zgodnie z postanowieniami § 3 zostanie sfinansowany przychodami z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych;
4. Zgodnie z § 4 projektu uchwały i załącznikiem nr 10 pn.: „Przychody i rozchody budżetu w 2019 r.”, planuje się przychody w łącznej kwocie 33.267.980,33 zł, z tego:
 - 32.997.516,00 zł z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych,
 - 270.464,33 zł z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym;
5. Rozchody, zgodnie z § 4 projektu uchwały i załącznikiem nr 10, zaplanowano w łącznej kwocie 5.655.696,68 zł, z tego:
 - 500.000,00 zł z tytułu wykupu innych papierów wartościowych,
 - 5.155.696,68 zł z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów;
6. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej i rezerw celowych mieszczą się w granicach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 3 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 2018 r. poz. 1401, z późn. zm.);
7. Zakres proponowanych upoważnień, określonych w § 13 pkt 1 – 4 projektu uchwały, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń. Jednakże w postanowieniu § 13 pkt 2 znajduje się odwołanie do „§ 12 pkt 1b”, winno być odwołanie do „§ 13 pkt 1b”.

III. Skład Orzekający zwraca uwagę, że:

1. Z objaśnień przyjętych wartości załączonych do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że „w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Suchy Las na lata 2019–2029, wprowadzono szczegółowy wykaz planowanych do realizacji zadań. Dotychczas poszczególne zadania inwestycyjne prezentowane były w załączniku nr 2 zbiorczo, jako zadania dotyczące rozwoju infrastruktury wodno-ściekowej, administracyjnej, turystycznej czy kulturalno-edukacyjnej. W projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2019-2029, zrezygnowano z takiej prezentacji zadań i dokonano ich szczegółowego wyodrębnienia.”

1) Występują różnice w nazewnictwie pomiędzy nazwami zadań wskazanymi w projekcie budżetu, które są jednocześnie przedsięwzięciami wskazanymi w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej a nazwami tych przedsięwzięć – co prezentuje tabela poniżej:

Lp.	Nazwa przedsięwzięcia/zadania wskazana w:	
	Projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Suchy Las na lata 2019–2029 - załącznik Nr 2 pn.: „Przedsięwzięcia WPF”	Projekcie uchwały budżetowej Gminy Suchy Las na 2019 rok - załącznik nr 3 pn.: „Plan wydatków majątkowych Gminy Suchy Las na rok 2019”
1	2	3
1.	„Teren aktywnej edukacji i sportu w Suchym Lesie - Program: Rozwój	„Teren aktywnej rekreacji i sportu w Suchym Lesie”

	infrastruktury turystyczno-rekreacyjnej na terenie Gminy Suchy Las Cel: zwiększenie atrakcyjności turystyczno-rekreacyjnej gminy Suchy Las” (pisownia oryginalna)	
2.	„Budowa drogi węzeł Złotkowo”	„Budowa drogi węzeł Złotkowo - ul. Dworcowa”
3.	„Przebudowa budynku dworca kolejowego w Gołęczewie”	„Przebudowa budynku dworca kolejowego w Gołęczewie gmina Suchy Las”
4.	„Budowa ulic w Złotnikach III-Kochanowskiego, Reja, Słowackiego, Pawłowicka, Dworcowa” (pisownia oryginalna)	„Budowa ulic w Złotnikach III - Kochanowskiego, Reja, Słowackiego, Pawłowicka”
5.	„Suchy Las - Budowa oświetlenia na os. Na Wzgórzu - ul Forteczna, Stroma, Widokowa, Tarasowa, Na Stoku”	„Suchy Las - budowa oświetlenia na Osiedlu Na Wzgórzu - ul. Forteczna, Stroma, Na Wzgórzu, Władkowska, Tarasowa, Na Stoku”

- 2) W załączniku Nr 2 do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wskazano przedsięwzięcie pn.: „Wykupy i odszkodowania za grunty nabywane na cele publiczne - Realizacja inwestycji infrastrukturalnych w Gminie Suchy Las” z limitem wydatków w roku 2019 w kwocie 1.000.000,00 zł. W załączniku nr 3 do projektu uchwały budżetowej brak jest zadania o takiej nazwie. Występuje natomiast zadanie pn.: „Wydatki na wykupy i odszkodowania pod infrastrukturę drogową i na cele publiczne” z limitem wydatków w kwocie 3.900.000,00 zł;
- 3) W załączniku Nr 2 do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wskazano przedsięwzięcie pn.: „Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z drogami w Gołęczewie i Zielątkowie oraz wymiana sieci wodociągowej w Gołęczewie z azbestowej, budowa skrzyżowania w Gołęczewie ulice Dworcowa, Tysiąclecia i Lipowej” z limitem wydatków w kwocie 19.355.000,00 zł, podczas gdy w załączniku nr 3 do projektu uchwały budżetowej dla zadania pn.: „Budowa kanalizacji sanitarnej w raz z drogami w Gołęczewie i Zielątkowie oraz wymiana sieci wodociągowej w Gołęczewie z azbestowej, budowa skrzyżowania w Gołęczewie ul. Dworcowa, Tysiąclecia i Lipowej” (nazwa prawie identyczna) zaplanowano wydatki w kwocie 26.455.000,00 zł;
2. W załączniku Nr 2 do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wskazano przedsięwzięcie pn.: „Budowa infrastruktury os. Kamieni Szlacheńskich w Biedrusku” z limitem wydatków w roku 2019 w kwocie 500.000,00 zł. Natomiast w załączniku nr 3 do projektu uchwały budżetowej na rok 2019 zaplanowano zadanie pn.:
- 1) „Biedrusko - Budowa infrastruktury na os. Kamieni Szlacheńskich” z limitem wydatków w kwocie 500.000,00 zł oraz
 - 2) „Budowa infrastruktury na os. Kamieni Szlacheńskich w Biedrusku” z limitem wydatków w kwocie 469.554,00 zł.

Wobec powyższego:

- 1) Budżet nie zapewnia środków na realizację przedsięwzięcia, czym naruszono przepis art. 231 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) który wymaga, aby uchwała budżetowa określała wydatki na realizowane przedsięwzięcia w wysokości umożliwiającej ich terminowe zakończenie.

Warunek ten można uznać za spełniony w sytuacji, gdy wydatki w uchwale budżetowej dla danego przedsięwzięcia odpowiadają ustalonemu (dla tego samego przedsięwzięcia) w wieloletniej prognozy finansowej limitowi wydatków w roku budżetowym;

lub

- 2) Nazwa tego samego zadania nie jest tożsama, a budżet zapewnia środki na realizację przedsięwzięcia;
 - oraz
 - 3) W projekcie budżetu zaplanowano dwa odrębne zadania o prawie tożsamej nazwie i bardzo zbliżonej kwocie wydatków (brak wyjaśnień w tej materii w uzasadnieniu do projektu);
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 8.551.000,00 zł. Natomiast z § 1 ust. 2 pkt 2 projektu uchwały, z załącznika nr 1 pn.: „Plan dochodów budżetu Gminy Suchy Las na rok 2019” oraz z załącznika nr 5.1 pn.: „Plan dochodów Gminy Suchy Las na rok 2019 na zadania realizowane w drodze porozumień z innymi jst” 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 5.2 do projektu uchwały pn.: „Plan wydatków Gminy Suchy Las na zadania realizowane w drodze porozumień z innymi jst na rok 2019”, 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 8.551.000,00 zł, a więc wykazano wydatki, które nie stanowią wydatków związanych z realizacją zadań, na które otrzymano dotację (wykazaną w załączniku nr 5.1).
- Wydatki wykazane w § 2310 i w § 2320 zostały przedstawione w załączniku nr 2 pn.: „Plan wydatków bieżących Gminy Suchy Las na rok 2019” i w załączniku nr 6 pn.: „Plan dotacji z budżetu Gminy Suchy Las na rok 2019”;
4. W § 2 ust. 2 pkt 3 wykazano wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w części związanej z realizacją zadań jednostek samorządu terytorialnego w wysokości 20.081.737,26 zł, zgodnie z załącznikiem nr 12.2 do projektu budżetu 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)”, tj. w kwocie wyłącznie planowanych wydatków majątkowych na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych;

gospodarowanie odpadami komunalnymi - na poziomie zabezpieczającym pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Ustawodawca zakazał jednocześnie wykorzystywania tych środków na inne cele, niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Zgodnie z art. 6r. ust. 1aa ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

11. W § 10 błędnie ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych w kwocie 1.000.000,00 zł, w tym na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu Gminy do wysokości 1.000.000,00 zł.

Zgodnie z art. 89 ust. 1 ustawy o finansach publicznych jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na:

- 1) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 3) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów;
- 4) wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Z załącznika nr 10 do projektu budżetu pn.: „Przychody i rozchody budżetu w 2019 r.” wynika, iż Gmina planuje przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w wysokości 270.464,33 zł i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w wysokości 32.997.516,00 zł oraz rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 5.155.696,68 zł i z tytułu wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 500.000,00 zł.

Z kolei z postanowień § 3 projektu budżetu wynika, że deficyt budżetu w kwocie 27.612.283,65 zł zostanie sfinansowany w całości przychodami z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Po sfinansowaniu deficytu kwota wolnych środków stanowi 5.385.232,35 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę na spłatę wcześniej otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów lub/i wykupu innych papierów wartościowych przeznaczone zostaną również przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 270.464,33 zł.

12. Prognozowane wielkości budżetu powinny być realistyczne, tj. dochody powinny być przez jednostkę samorządu terytorialnego możliwe do osiągnięcia, a wydatki powinny zabezpieczać realizację ciążących na niej zadań.

Zaplanowano w załączniku nr 1 do projektu uchwały pn.: „Plan dochodów budżetu Gminy Suchy Las na rok 2019” § 2030 – „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)” w dz. 801 – „Oświata i wychowanie, rozdz. 80103 – „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych” dochód w kwocie 50.400,00 zł, rozdz. 80104 – „Przedszkola”

Z załącznika nr 2 do projektu budżetu wynika, że w projekcie budżetu na rok 2019 planuje się również wydatki bieżące z czwartą cyfrą inną niż zero;

5. W załączniku nr 1 zaplanowano § 2010 – „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami” w rozdz. 85213, który od dnia 1 stycznia 2019 r. otrzyma brzmienie: „Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej” – co wynika z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 kwietnia 2018 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 767).

Zgodnie z informacją przekazaną przez dysponenta, tj. Wojewodę Wielkopolskiego, dotacja ta została przekazana w rozdziale 85513, który z dniem 1 stycznia 2019 r. na podstawie ww. rozporządzenia otrzymał brzmienie: „Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów”.

Wskazana dotacja została odpowiednio rozdysponowana po stronie wydatków również błędnie w rozdz. 85213 zamiast prawidłowo w rozdz. 85513. Podobnie wykazano w załączniku nr 4.1 do projektu uchwały pn.: „Plan dochodów Gminy Suchy Las na zadania zlecone na rok 2019” (pisownia oryginalna) oraz w załączniku nr 4.2 do projektu uchwały pn.: „Plan wydatków na zadania zlecone Gminie Suchy Las na rok 2019”;

6. W załączniku nr 2 do projektu uchwały, w części dotyczącej dotacji na zadania bieżące nie doliczono wydatków sklasyfikowanych w § 2900 – „Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów, związków metropolitalnych na dofinansowanie zadań bieżących” w kwocie 79.000,00 zł zaplanowanych w rozdz. 90013 – „Schroniska dla zwierząt”. Paragraf ten doliczono nieprawidłowo do innych wydatków bieżących związanych z realizacją zadań statutowych.

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. zn.), od roku 2019 paragraf 2900 zaliczany będzie do grupy wydatków oznaczonych symbolem 1200, tj. do dotacji na zadania bieżące.

Zaplanowaną w § 2900 dotacja nie została również uwzględniona w załączniku nr 6 do projektu uchwały budżetowej pn.: „Plan dotacji z budżetu Gminy Suchy Las na rok 2019” oraz w załączniku nr 6.3 do projektu uchwały pn.: „Plan dotacji bieżących celowych dla podmiotów sektora finansów publicznych z budżetu Gminy Suchy Las na rok 2019”.

7. W załączniku nr 2 do projektu budżetu, w części dotyczącej innych wydatków bieżących związanych z realizacją zadań statutowych, nie doliczono wydatków sklasyfikowanych w § 4130 zaplanowanych w rozdz. 80101 i 85213 w łącznej kwocie 41.837,00 zł. Paragraf ten został doliczony do wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane. 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 do grupy „Wynagrodzenia i składki od nich naliczane” zaliczamy § 401, 402, 404 do 412, 417, 418 i 478. W grupie tej nie znalazł się § 413.

Wobec powyższego wydatki sklasyfikowane w tym paragrafie winny zostać zaliczone do grupy „Wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań”;

8. Z analizy załącznika nr 12.1 i załącznika nr 1 do projektu budżetu wynika, iż następujące zadania:

1) „Poprawa efektywności transportu publicznego i usprawnienie integracji różnych form transportu miejskiego w Poznaniu i gminie Suchy Las Budowa ścieżki rowerowej Radojewo-Biedrusko I etap” (z limitem dochodów w roku 2019 w kwocie 1.003.000,34 zł),

2) „Budowa ścieżki rowerowej Radojewo-Biedrusko II etap” (z limitem dochodów w roku 2019 w kwocie 1.780.746,00 zł),

3) „Budowa ścieżki na ulicy Łagiewnickiej – Budowa ścieżek rowerowych” (z limitem dochodów w roku 2019 w kwocie 644.508,00 zł) oraz

4) „Teren aktywnej edukacji i sportu w Suchym Lesie” (z limitem dochodów w roku 2019 w kwocie 400.000,00 zł)

sklasyfikowano w rozdziale 92601 – „Obiekty sportowe” w łącznej kwocie 3.828.254,34 zł. Ponadto, jak wynika z analizy załącznika nr 3 do projektu uchwały budżetowej pn.: „Plan wydatków majątkowych Gminy Suchy Las na rok 2019” oprócz zaplanowania wskazanych powyżej zadań w rozdz. 92601, w tym rozdziale zaplanowano również zadania pn.:

5) „Budowa ścieżki rowerowej przy ul. Łagiewnickiej w m. Złotniki”;

6) „Suchy Las – budowa ścieżki rowerowej w ciągu ul. Borówkowej do ul. Wałęckiej” oraz

7) „Zadania lokalne Osiedle Suchy Las Wschód – parking przy boisku od strony ul. Łąkowej” (pisownia oryginalna).

Zadania wskazane pkt 1 - 3 i pkt 5 - 7 winny być sklasyfikowane w rozdz. 60016 – „Drogi publiczne gminne” lub rozdz. 60017 – „Drogi wewnętrzne”. Natomiast zadanie wskazane w pkt 7 winno być klasyfikowane wg lokalizacji, tj. jeżeli znajduje się w pasie drogi gminnej to w rozdz. 60016, jeżeli jest wyodrębnioną ewidencyjnie drogą wewnętrzną to w rozdz. 60017, a jeżeli znajduje się w obrębie ewidencyjnym nieruchomości zabudowanej boiskiem to w rozdz. 92601;

9. W załączniku nr 8 do projektu budżetu pn.: „Plan dochodów z wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4-6 ustawy Prawo ochrony środowiska i wydatki nimi finansowane przeznaczone na zadania za zakresu ochrony środowiska w 2019 roku” wskazano, że dochody z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4-6 ustawy Prawo ochrony środowiska zostaną przeznaczone wyłącznie na realizację zadania pn.: „Budowa infrastruktury w Biedrusku w ul. 7 Pułku Strzelców Konnych do ul. Leśnej - kanalizacja sanitarna” (pisownia oryginalna), sklasyfikowanego w dz. 010 – „Rolnictwo i łowiectwo” (nazwanym w załączniku: „Transport i łączność”), rozdz. 01010 – „Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi” (nazwanym w załączniku: „Drogi publiczne gminne”) § 6050 w kwocie 500.000,00 zł. Natomiast z załącznika nr 3 wynika, że ww. zadanie zaplanowano w dz. 600, rozdz. 60016 § 6050.

Wydatki na budowę sieci wodociągowej oraz sieci kanalizacji sanitarnej i deszczowej na terenie gminy wiejskiej, a także wydatki związane z utrzymaniem bieżącym ww. sieci należy klasyfikować w dz. 010, rozdz. 01010;

10. W § 9 projektu uchwały postanowiono, cyt.: „Ustala się plan:
- a) dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 3 500 000,00 zgodnie z załącznikiem nr 13.1
 - b) wydatków związanych z gospodarką odpadami w kwocie 4 908 391,00 zgodnie z załącznikiem nr 13.2”.

Projekt budżetu nie zawiera załącznika nr 13.1 oraz 13.2. Natomiast załączono do projektu załącznik nr 7.1 pn.: „Plan dochodów Gminy Suchy Las z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na rok 2019” oraz załącznik nr 7.2 pn.: „Plan wydatków na gospodarkę odpadami Gminy Suchy Las na rok 2019” (pisownia oryginalna).

W załączniku nr 7.1 do projektu uchwały po stronie dochodów w rozdz. 90002 – „Gospodarka odpadami komunalnymi” (w załączniku podano błędną nazwę, tj.: „Gospodarka odpadami”) zaplanowano wyłącznie § 0490 – „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw” w kwocie 3.500.000,00 zł.

W załączniku nr 7.2 po stronie wydatków w rozdz. 90002 (również z błędnie wskazaną nazwą rozdziału) zaplanowano kwotę 4.908.391,00 zł (§ 4010, 4040, 4100, 4110, 4120, 4300, 4410 i 4700).

Z załącznika nr 1 do projektu uchwały budżetowej wynika natomiast, że w rozdz. 90002 zaplanowano dochody w łącznej kwocie 3.506.000,00 zł, w tym dochody sklasyfikowane w: § 0490 w kwocie 3.500.000,00 zł, § 0640 – „Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień” w kwocie 5.000,00 zł oraz § 0910 – „Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat” w kwocie 1.000,00 zł.

Z załącznika nr 2 do projektu uchwały budżetowej wynika z kolei, że w rozdz. 90002 w części dotyczącej innych wydatków bieżących związanych z realizacją zadań statutowych zaplanowano wydatki w kwocie 4.732.000,00 zł (§ 4300, 4410 i 4700), a w części dotyczącej wynagrodzeń i składników od nich naliczanych zaplanowano wydatki w kwocie 176.391,00 zł (§ 4010, 4040, 4100, 4110, 4120) – co daje łączną kwotę wydatków w rozdz. 90002 w kwocie 4.908.391,00 zł.

W rozdz. 90002 ujmuje się wyłącznie dochody gmin z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wszystkie wydatki gmin związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, o których mowa w art. 6r ustawy z 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2017 r. poz. 1289, z późn. zm.), jak stanowi rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 kwietnia 2018 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 767).

Przez dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi rozumie się opłatę, o której mowa w art. 6h cyt. ustawy, sklasyfikowaną w § 0490 oraz pozostałe dochody związane bezpośrednio z tą opłatą jak np. wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych czy wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu opłaty - sklasyfikowane odpowiednio w § 0640 i § 0910.

Zgodnie z ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r. poz. 1454, z późn. zm.) system gospodarowania odpadami komunalnymi zorganizowany przez samorząd powinien się samofinansować, co przekłada się na obowiązek ustalania wysokości ponoszonych przez mieszkańców gmin opłat za

dochód w kwocie 1.059.265,00 zł oraz w rozdz. 80106 – „Inne formy wychowania przedszkolnego” dochód w kwocie 10.000,00 zł.

W informacji dysponenta, tj. Wojewody Wielkopolskiego, o przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na rok 2019 kwotach dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz kwotach dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej i dotacji na realizację zadań własnych nie wskazano takich dotacji;

13. W załącznikach nr 1, 2, 4.1, 5.1, 6, 6.6 do projektu budżetu dla części rozdziałów nie podano ich nazw. Natomiast w załączniku nr 2, 6 oraz 6.5 do projektu budżetu nazw nie podano również dla niektórych paragrafów;
14. W załączniku nr 11.11 do projektu budżetu pn.: „Plan wydatków w ramach zadania lokalnego na rok 2019 – osiedle Biedrusko” nie wpisano nazwy rozdziału 92695;
15. W załączniku nr 12.1 do projektu budżetu pn.: „Dochody na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3” oraz w załączniku nr 12.2 do projektu budżetu 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)” wskazano dla większości przedsięwzięć okres realizacji do 2018 r., podczas gdy z analizy załącznika wynika, iż kwoty dochodów lub wydatków planowane są w 2019 r.;
16. W załączniku Nr 12.2 zaplanowano zadanie pn.: „Teren aktywnej edukacji i sportu w Suchym Lesie”. Natomiast w załączniku nr 3 do projektu budżetu pn.: „Plan wydatków majątkowych Gminy Suchy Las na rok 2019” zaplanowano zadanie pn.: „Teren aktywnej rekreacji i sportu w Suchym Lesie”;
17. W wykazie dysponenta, tj. Wojewody Wielkopolskiego, ujęto dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych gminom w rozdz. 85502 „Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego” § 2350 w kwocie 41.500,00 zł.
Natomiast w załączniku nr 1 nie zaplanowano dochodów w rozdz. 85502 § 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami”.
Zgodnie z art. 27 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2018 r. poz. 554, z późn. zm.) 40% kwot należności od dłużnika alimentacyjnego stanowi dochód własny gminy organu właściwego wierzyciela, o którym mowa w ust. 3a, a pozostałe 60% tej kwoty oraz odsetki stanowią dochód budżetu państwa;
18. W załączniku nr 2 do projektu uchwały zaplanowano w dz. 757 – „Obsługa długu publicznego”, rozdz. 75702 – „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego” m.in. § 4300 – „Zakup usług pozostałych” w kwocie 2.250,00 zł.
Z załącznika Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych wynika, że dla obsługi długu jednostki samorządu terytorialnego (art. 236 ust. 3 pkt 6 ustawy o finansach publicznych) właściwa jest grupa paragrafów o symbolu 1810, tj. paragrafy: 801, 806, 807, 809 i 811 do 813 z dowolną czwartą cyfrą.

IV. Skład Orzekający formułuje następujące zastrzeżenie:

W załączniku nr 10 do projektu uchwały pn.: „Przychody i rozchody budżetu w 2019 r.” zaplanowano m.in. wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 32.997.516,00 zł.

Z bilansu z wykonania budżetu Gminy sporządzonego na dzień 31 grudnia 2017 r. oraz sprawozdania Rb-NDS (wykonanie) za 3 kw. 2018 r. wynika, iż Gmina posiada wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 cyt. ustawy w wysokości 12.158.341,68 zł, a w uchwale budżetowej na 2018 rok – w przypadku stanu budżetu do dnia sporządzenia projektu – planuje się zaangażować w realizację budżetu bieżącego roku wolne środki, w kwocie 12.158.341,68 zł, a więc w pełnej wysokości.

Z uzasadnienia do projektu budżetu Gminy Suchy Las na rok 2019 (str. 65) wynika, że – cyt.: „Planuje się wypracowanie wolnych środków w roku 2018 na poziomie 33 267 980,33 zł (na lokatach Gmina posiada na dzień 10.11.2018 kwotę 9 000 000 zł a z wyemitowanych obligacji do dyspozycji Gminy zostanie kwota 26 500 000 zł oraz II tranża pożyczki z WFOŚ i GW na budowę kanalizacji w ul. Stefańskiego w kwocie 270 464,33. Większość inwestycji bowiem będzie finalizowana i płacona w roku 2019. W postępowaniu na wybór emitenta obligacji Gmina pozyskała korzystną ofertę która postanowiono wybrać i nie ponawiać emisji w roku 2019”.

Skład Orzekający wskazuje, że poziom wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, na koniec 2018 roku będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2018 rok.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

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.