

**w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Rogoźno na 2019 rok**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 4/2016 z dnia 28 stycznia 2016r. (ze zmianami) w składzie:

Przewodnicząca: Krystyna Stróżyk  
Członkowie: Janina Kotlińska  
Marzena Węckowicz

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 2016r., poz. 561) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017r. poz. 2077 ze zm.) o przedłożonym przez **Burmistrza Rogoźna** projekcie uchwały budżetowej na 2019 rok wyraża

**opinię pozytywną.**

**UZASADNIENIE**

**I.**

Projekt uchwały budżetowej na 2019 rok został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 9 listopada 2018r. (zarządzenie Nr OR.0050.1.277.2018 z dnia 9 listopada 2018r.), w celu zaopiniowania. Wraz z projektem uchwały przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.

1. Skład Orzekający stwierdził, że szczegółowość projektu budżetu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne przedłożone wraz z projektem uchwały budżetowej odpowiadają wymogom określonym w uchwale Nr LV/389/2010 z dnia 28 czerwca 2010r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.
2. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dalej ufp.), a w szczególności art. 212–215, art. 222, art. 235-237 i art. 258 i art. 264.

**II.**

W projekcie budżetu na 2019r. zostały ustalone:

- dochody w wysokości 75.383.419,67 zł, tj. 97,28 % planowanych dochodów na 2018r., w tym: dochody bieżące 73.656.019,67 zł, tj. 99,40 % planowanych dochodów na 2018r.
- wydatki w wysokości 75.362.267,78 zł, tj. 81,13 % planowanych wydatków na 2018r., w tym: wydatki bieżące 72.360.853,78 zł, tj. 96,51 % planowanych wydatków na 2018r.
- nadwyżka w wysokości 21.151,89 zł.

1. Proponowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 1.295.165,89 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ufp.
2. W projekcie uchwały określono kwotę planowanych przychodów w wysokości 2.600.000,00 zł oraz kwotę rozchodów w wysokości 2.621.151,89 zł. Przychody planuje się ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931); jako rozchody wskazano spłaty wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów krajowych (§ 992).
3. Analiza danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej, w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz w materiałach informacyjnych wykazała spełnienie relacji, o której jest mowa w art. 243 ufp, co jest warunkiem koniecznym uchwalenia budżetu.
4. Wg danych sprawozdania Rb-Z na dzień 31.12.2017r., z uwzględnieniem planowanych przychodów z kredytów i pożyczek w 2018r. oraz planowanych przychodów z emisji papierów wartościowych i spłat rat kredytów i pożyczek w 2019 roku wraz z umową zaliczaną do długu w kwocie 157.500,00 zł wynika, że stan zadłużenia na dzień 31 grudnia 2019r. wyniesie 21.934.771,35 zł, co stanowi 29,10 % planowanych dochodów na 2019r.
5. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy.
6. 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 2007r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz.U. z 2018r., poz. 1401 ze zm.).
7. Do projektu budżetu dołączono m.in. plan przychodów i kosztów zakładu budżetowego, plan dochodów z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż alkoholu i wydatków na realizację programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i zwalczania narkomanii, dochodów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatków z ochrony środowiska i funduszu sołeckiego. Zakres ww. załączników nie budzi zastrzeżeń.
8. Z przedłożonego projektu wynika, że zadania określone ustawą z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu i czystości w gminach (Dz.U. z 2018r. poz. 1454 ze zm.), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zaplanowano w wysokości planowanych opłat, tj. 3.227.814,31 zł.
9. Projekt uchwały jest kompletny, rachunkowo zgodny i wewnętrznie spójny. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.
10. W uzasadnieniu do projektu budżetu wskazano założenia, jakie przyjęto do wyliczeń prognozowanych dochodów oraz kalkulacji wydatków. Omówiono rodzaje wydatków planowanych do realizacji w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

### III.

Skład Orzekający stwierdza:

- 1) W projekcie uchwały budżetowej (§ 4) zaplanowano rezerwy ogółem w wysokości 310.000,00 zł (jest to rezerwa ogólna w kwocie 80.000,00 i celowa na zarządzanie kryzysowe w kwocie 230.000,00 zł), natomiast w załączniku Nr 2 do projektu uchwały budżetowej „plan wydatków na 2019r.” ustalono rezerwy w rozdz. 75818 § 481

w kwocie 326.000,00 zł. Objaśnienia do projektu uchwały budżetowej wskazują, iż zaplanowano rezerwy w łącznej 310.000,00 zł, tj. kwocie ogólnej - 80.000 zł i rezerwę celową na zarządzanie kryzysowe - 230.000 zł.

Różnica pomiędzy treścią projektu uchwały a załącznikiem wydatkowym wynosi 16.000,00 zł.

- 2) W uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej (str. 18) wykazano koszty obsługi długu – wydatki z tytułu odsetek od zaciągniętych kredytów, pożyczek w kwocie 416.000,00 zł, podczas gdy wydatki na ten cel (rozd. 75702 §811) zaplanowano w kwocie 400.000,00 zł. A w wieloletniej prognozie finansowej na 2019r. jest to kwota 416.000,00 zł.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

*Krzysztof*  
/Krzysztof Stróżyk/

Pouczenie:

Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, ul. Zielona 8 w terminie czternastu dni od daty doręczenia uchwały.