

Uzasadnienie do projektu uchwały w sprawie wprowadzenia zmian do budżetu Gminy Rakszawa na 2017 rok.

Projekt uchwały wprowadza zmiany w budżecie Gminy Rakszawa na rok 2017 w zakresie:

1. Dokonuje się korekty dochodów bieżących budżetu poprzez zwiększenie o kwotę 136.791 zł w tym z następujących źródeł:

- z rezerwy subwencji oświatowej ogólnej wprowadzonej na podstawie informacji Ministerstwa Finansów o kwotę 30.837 zł,
- z usług świadczonych przez Schronisko Młodzieżowe 105.954 zł

oraz zmniejszenie dochodów bieżących z udziałów z podatku dochodowym od osób prawnych o kwotę 97.000 zł

Na dzień 30 listopada bieżącego roku wpłynęła na rachunek budżetu kwota udziałów w wysokości 68.000 zł wobec zaplanowanych w budżecie dochodów 200.000 zł. Mając na uwadze przepisy o podatku dochodowym od osób prawnych dotyczące zasad rozliczania się osób prawnych (po zamknięciu roku do 31 marca i do 30 kwietnia roku następnego) jest mało prawdopodobne aby w roku budżetowym 2017 nastąpiła pełna realizacja zaplanowanych w budżecie wpływów.

2. Na wydatki bieżące budżetu przeznaczono 39.791 zł w tym:

- a) na zadania oświaty i wychowania 18.250 zł (podatki i opłaty, wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w przedszkolach, dotacja podmiotowa dla niepublicznego przedszkola Tygrysek)
- b) na wydatki związane z obsługą administracyjno-finansową placówek oświatowych 6.789 zł (fundusz świadczeń socjalnych, zakup usług-opłata za licencje programu Vulkan),
- c) na wydatki bieżące Schroniska młodzieżowego 1.552 zł (fundusz świadczeń socjalnych),
- d) na diety radnych 13.200 zł.

Zestawienie wydatków według działów rozdziałów klasyfikacji budżetowej oraz grup wydatków zawiera Tabela Nr 2 do uchwały.

Zgodnie z paragrafem Nr 3 uchwały dokonano przeniesień wydatków w ramach projektu „Poprawa jakości kształcenia w Gminie Rakszawa” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020 (umowa Nr RPPK.09.02.00-18-0014/16-00)

Rakszawa dn. 01.12.2017r.

Pan Stanisław Wróbel
Przewodniczący Komisji Rewizyjnej

Komisja Gospodarcza wnioskuję, aby kwotę 50 000,00 zł zawartą w projekcie budżetu gminy Rakszawa na rok 2018 w dziale 60016 na przebudowę drogi publicznej nr 9952R w całości przeznaczyć na dokończenie asfaltowania w/w drogi do granicy Sołectwa Rakszawa Rąbane, oraz wykonanie zjazdów i poboczy na całej długości tej drogi po stronie Sołectwa Rakszawa Rąbane.

Komisja Gospodarcza wnioskuję, aby w przypadku pojawienia się wolnych środków wykonać przepompownię wody w miejscowości Węgliska.

Komisja Gospodarcza wnioskuję, aby w przypadku pojawienia się wolnych środków wykonać projekt i utwardzenie drogi nr dz.875/6 od Pana Bartnik do Pana Cisek.

Przewodniczący Komisji
Gospodarczej

Dariusz Kosiński

Rakszawa, dnia 11.12.2017

Pan Stanisław Wróbel

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej

1. Komisja Społeczna wnioskuję o przeniesienie w dziale 900 rozdział 90015 wydatków majątkowych „wykonanie oświetlenia przy drodze na Kormanice nr. działek 28 i 95 na przebudowę w całości drogi wewnętrznej nr.5146 na wprost UG obok starego posterunku policji w wysokości 40.000,00 zł.
2. Komisja Społeczna wnioskuję aby w dziale 600 rozdział 60016 rozdzielić inwestycję w następujący sposób:
 - przebudowa drogi publicznej nr 9952R Rakszawa – Bieleckówka - Rakszawa Kąty do granicy Sołectwa Rakszawa Górna kwota 50.000,00 zł,
 - utwardzenie drogi gminnej nr 460 od Glinek w kierunku Kątów (finansowane z funduszu sołectkiego Wydrze kwota 17.000 tys.).
3. Komisja Społeczna wnioskuję o zwiększenie po stronie dochodów dział 756 udział w podatku dochodowym od osób prawnych o kwotę 100.000,00 zł.
4. Komisja Społeczna wnioskuję o zmniejszenie w dziale 750 rozdział 75075 o kwotę 35.000,00 zł.
5. Komisja Społeczna wnioskuję o zmniejszenie w dziale 600 rozdział 60017 o kwotę 90.000,00 zł (przebudowa drogi wewnętrznej nr 454 położonej w miejscowości Wydrze).
6. Komisja Społeczna wnioskuję o zmniejszenie w dziale 900 rozdział 90001 o kwotę 100.000,00 zł (dotacja przedmiotowa - dopłata do ścieków).
7. Komisja Społeczna wnioskuję o zmniejszenie w dziale 900 rozdział 90015 o kwotę 40.000,00 zł (wykonanie oświetlenia przy drodze na Kormanice nr działki 28 i 95), a tym zwiększenie w dziale 600 rozdział 60016 o kwotę 40.000,00 zł na przebudowę drogi o nr 5146.
8. Komisja Społeczna wnioskuję o umieszczenie w projekcie budżetu następujących inwestycji:
 - 1) Zwiększenie w dziale 600 o kwotę 90.000,00 zł na przebudowę drogi na tzw. Groblę nr działek 8386/1,6386/3,6392, 6386/4,
 - 2) Zwiększenie w dziale 801 o kwotę 65.000,00 zł na inwestycje:
 - 40.000,00 zł projekt CO w Szkole Podstawowej Nr 1,
 - 15.000,00 zł barierka przy Szkole Podstawowej Nr 1,
 - 10.000,00 zł projekt przebudowy nawierzchni z trawiastej na sztuczna oraz projekt oświetlenia boiska sportowego przy Szkole Podstawowej Nr 1,
 - 3) Zwiększenie w dziale 600 o kwotę 10.000,00 zł budowa chodnika przy drodze powiatowej na przeciw Szkoły Podstawowej Nr 3,

- 4) Zwiększenie w dziale 600 o kwotę 10.000,00 zł na regulację prawną drogi nr działki 7303,
 - 5) Zwiększenie w dziale 926 o kwotę 70.000,00 zł na budowę parkingu oraz wiaty przy obiekcie sportowym na działce nr 4995/3,
 - 6) Zwiększenie w dziale 900 o kwotę 80.000,00 zł na budowę przepompowni wody w Węgliskach.
9. Komisja Społeczna wnioskuje o wykreślenie z projektu budżetu w § 13 punktów 1,2,3,4.

Przewodniczący Komisji Społecznej



Janusz Waniowski

Skatęcznik Nr 4 do protokołu
Nr VII/49/2017 z XLIX sesji Rb
z 28. XII. 17r.

Rakszawa, dnia 13 grudnia 2017 r.

O P I N I A
KOMISJI REWIZYJNEJ, RADY GMINY RAKSZAWA,
DOTYCZĄCA PROJEKTU BUDŻETU NA 2018 ROK

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Rakszawa projektem uchwały budżetowej przygotowanej przez Wójta gminy zajmowała się na 4 swoich posiedzeniach. Projekt budżetu został dostarczony do biura Rady gminy w ustawowym terminie. W trakcie posiedzeń Komisji współpracowano z Komisją Gospodarczą oraz Komisją Społeczną. Na pytania, wątpliwości komisji wyjaśnień i odpowiedzi udzielała Pani Wójt oraz Pani Skarbnik Gminy. Opracowując niniejszą opinię do projektu budżetu gm. Rakszawa na 2018 rok. Komisja Rewizyjna wzięła pod uwagę wnioski przedłożone przez Komisję Gospodarczą i Społeczną Rady Gminy.

1. Projekt Budżetu gminy Rakszawa w ocenie Komisji przygotowany został zgodnie z obowiązującym w tej kwestii prawem tj.

- Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2017 r., poz. 2077)
- Ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach j.s.t. (Dz. U. z 2017 r., poz. 1875)
- Ustawę z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminy (Dz. U. z 2017 r., poz. 1875)

2. Projekt budżetu na 2018 rok opracowano w oparciu o informację:

- Ministra Rozwoju i Finansów – ustalające roczne wstępne subwencję dla gminy Rakszawa itp. (pismo ST3.4750.37.2017).
- Wojewody Podkarpackiego określającego dotacje na zadania zlecone itp. (pismo F-1.31110.21.2017).

Zgodnie z obowiązującym prawem ostateczna kwota subwencji ogólnej dla gmin (subwencja oświatowa, wyrównawcza, równoważąca) zostanie ogłoszona w terminie 14 dni od dnia ogłoszenia uchwały budżetowej państwa na 2018 rok. Również wyliczenia ostatecznej kwoty subwencji oświatowej zostanie skorygowane na podstawie danych o liczbie uczniów przedstawionych w sprawozdaniu SIO (System Informacji Oświatowej) stan na 30 września 2017 r. Opracowując niniejszą opinię komisja korzystała z danych historycznych budżetu (2015, 2016) oraz aktualnych – 2017 r. gromadzonych w bip gm. Rakszawa. Do analiz wykorzystano dane z 2015-2017 (stan za III kwartał) zawarte w sprawozdaniach Rb-27S (dochody), Rb-28S (wydatki), Rb-NDS, Rb-Z. Zastosowana przy opracowaniu opinii metoda porównawcza ma na celu określić wielkości planowanego budżetu na 2018 rok w stosunku do danych historycznych – tj. Wykonania budżetów za 2015, 2016 i 2017 rok (stan za III kwartały). Ponadto ma wskazać udział poszczególnych grup dochodów i wydatków określając ich propozycje w budżecie 2018r.

A. Dochody gm. Rakszawa

Tbl. Najważniejsze dochody budżetowe gm. Rakszawa w latach 2015 – 2018 (projekt)

Dział	Nazwa	2015 wyk.	2016 wyk.	2017 Rb – 27S III Kw. Pl. po zm.	2018 projekt
756	Doch. podat. od os. pr. os. fiz. z tego m.in	5430723,00	5953659,00	6045734,00*	6419886,00
	-pod. od nieruchomości	2561691,00	2680712,00	2650000,00	2760000,00
	-pod. rolny	138103,00	119814,00	101000,00	131500,00
	-pod. leśny	70428,00	100336,00	95000,00	109000,00
	-pod. śr. transp.	106305,00	112715,00	110000,00	112000,00
	-pod. od czyn. cywil pr.	69071,00	74972,00	50000,00	72000,00
	PIT CIT	2185605,00 158194,00	2516388,00 217608,00	2721734,00 200000,00	3031886,00 100000,00
758	Różne rozliczenia	11110548,00	11316182,00	11431801,00	11866294,00
	-sub. Oświatowa	6949082,00	7069806,00	6914108,00	7278655,00
	-sub. Wyrównawcza	3685199,00	3734851,00	4112046,00	4191098,00
	-sub. Równoważąca	422892,00	389373,00	395647,00	376541,00
852	Pomoc Społeczna	4048087,00	9180080,00	966367,00	645977,00
855	Rodzina	-	-	9431245,00	9317600,00
900	Gosp. komunalna	2167119,00	937793,00	468000,00	3721656,00
	Dochody ogół. z tego:	25619989,00	28944930,00	30091223,00	33298562,00
	-doch. bieżące	22560873,00	28802703,00	30011183,00	29599256,00
	-doch. majątkowe	3049116,00	142226,00	80040,00	3699306,00
				Rb-NDS stan na 30 września	

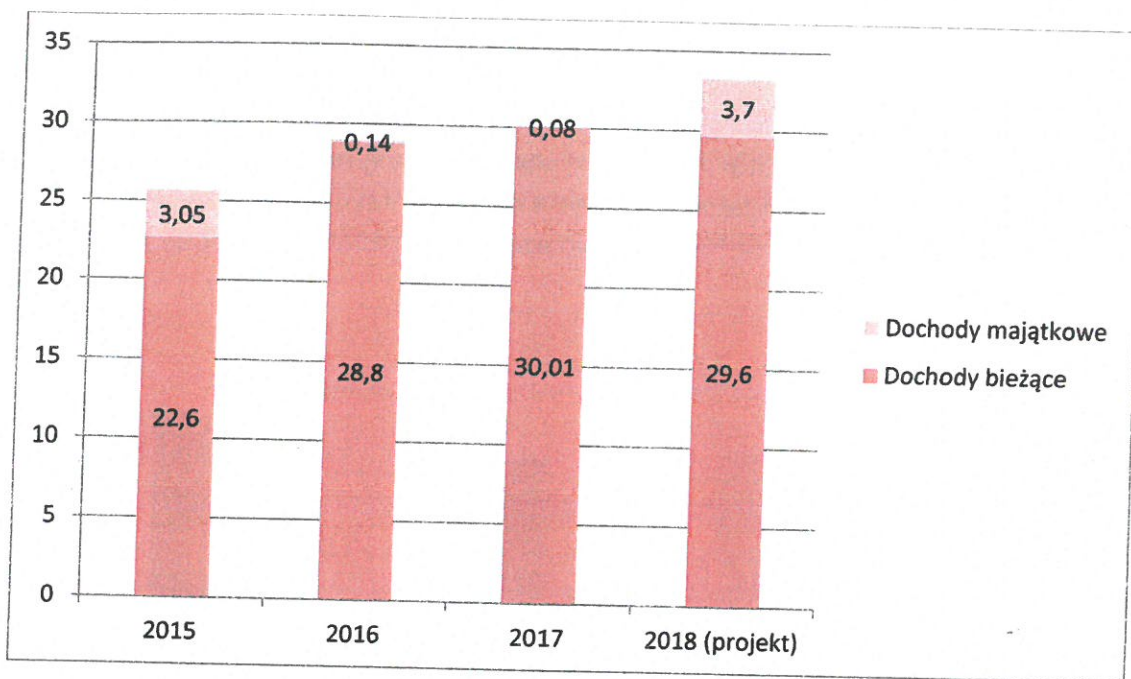
Źródło: Sprawozdania z wykonania budżetu za 2015-2017 (III kw.). Rb – 27S, Rb – NDS. Projekt budżetu na 2018 rok.

*Uwaga 2017 rok

– rozdz. 75615 – plan 2346000,00 zł realizacja za III kw. 2522537,00 zł – wzrost o 176537,00 zł

- rozdz. 75616 – plan 674000,00 zł realizacja za III kw. 916842,00 zł – wzrost 242842,00 zł.

Ogółem: wzrost 419379,00 zł (o 13,88%)



Dochody ogółem gm. Rakszawa w latach 2015-2016 wykonanie, 2017 – plan po zmianach (Rb- 27S za III kwartał), 2018 – projekt budżetu wykazują tendencję rosnącą. Znaczący wzrost nastąpił w 2016 r. W stosunku do 2015 wzrost ten wyniósł ponad 3,3 mln złotych. Przyczyną zaistniałej sytuacji jest realizacja przez samorzady rządowego programu – (pomocy państwa w wychowaniu dzieci) „500+”. W latach 2016 -2018 (plan) dotacja państwa na ten cel dla gminy Rakszawa wynosi:

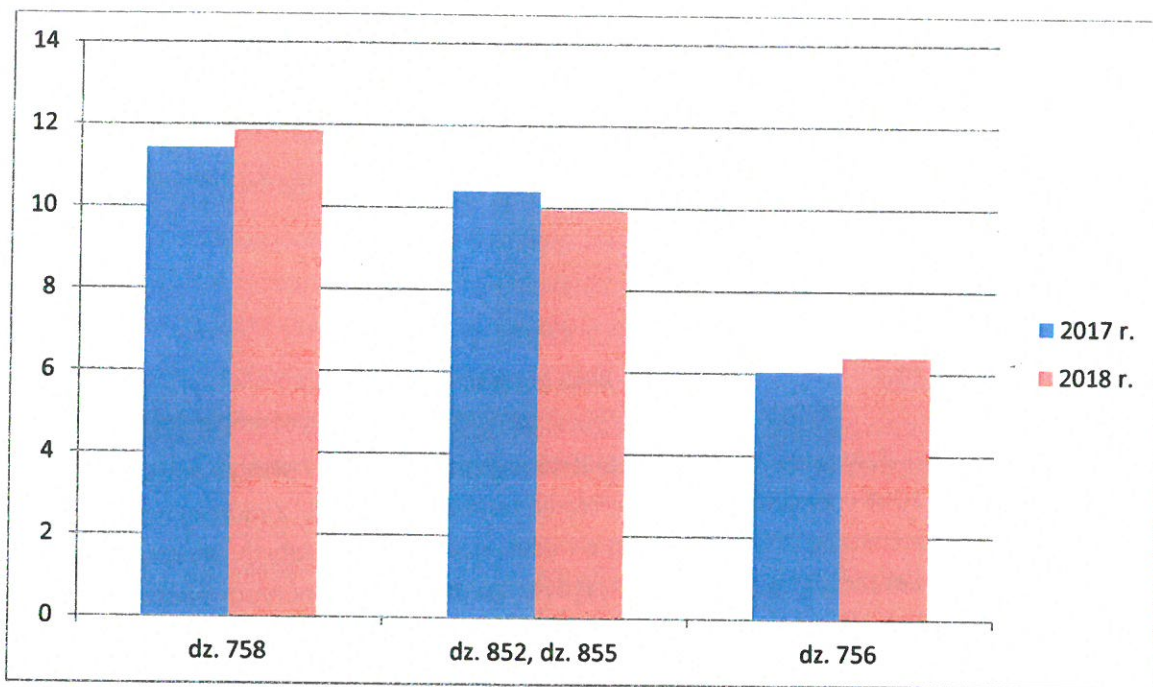
- 2016 (wyk) – 4739974,00 zł (rozd. 852 11)
- 2017 (III kw.) – 6024845,00 zł (pl. po zm.)
- 2018 (projekt) – 6062000,00 zł.

Komisja zwraca uwagę, że środki programu „500+”, które otrzymuje samorząd są sztywne, o czysto przypiływowym charakterze, a więc nie mogą być rozdysponowane w żaden inny sposób niż świadczenie wychowawcze, a tym samym nie wpływają na lepszą kondycję finansową gminy powodując jedynie złudzenie „bogatszej gminy”.

W latach 2015- 2017 (pl. po zm.) – dochody bieżące rosną stanowiąc w latach 2016-2017 – 99,5% dochodów ogółem. Maleją dochody majątkowe w wspomnianych latach –które stanowią jedynie 0,5% dochodów ogółem. Niskie dochody majątkowe świadczą o stagnacji w sprzedaży nieruchomości będących własnością gminy oraz braku realizacji zadań inwestycyjnych z udziałem środków zewnętrznych np. Unii Europejskiej. Projekt budżetu na 2018 rok przewiduje wzrost dochodów majątkowych do kwoty ok. 3,7 mln zł w tym 200 tys zł. ze sprzedaży mienia. Największą pozycją dochodową budżetu jest dz. 758 – Różne rozliczenia – subwencja ogólna budżetu państwa (subwencja oświatowa, wyrównawcza, równoważąca) wynosząca ok. 11,4 mln zł rocznie w analizowanych latach. Subwencja ogólna to ponad 1/3 budżetu gminy w 2017 r. i w 2018 r.

Kolejną pozycją dochodową to dz. 852 Pomoc społeczna oraz, od 2017 r. dz. 855 – Rodzina. W latach 2016 – 2017 dochody tych działów to ok. 10 mln. zł. W kwocie tej znajdują się środki na realizację programu „500+”. Podobną sytuację przewiduje projekt budżetu na 2018 rok. Dochody podatkowe dz. 756 – wykazują tendencję rosnącą, w roku 2015 wyniosły ponad 5,43 mln. zł.,

natomiast w 2017 r. plan po zmianach przewiduje kwotę ponad 6,04 mln. zł. Komisja po analizie sprawozdania Rb-27S za III kw. 2017 roku zwraca uwagę, że plany finansowe rozdz. 756 15 i rozdz. 756 16 został przekroczone odpowiednio w rozdz.756 15 o kwotę 176537,00 zł, w rozdz. 756 16 o 242842,00 zł. Łączny wzrost dochodów podatkowych tych rozdziałów w stosunku do planu wynosi 419379,00 zł, co stanowi ok. 14%. Komisja w opinii do budżetu na 2017 rok zwracała uwagę, że planowane dochody podatkowe są niedoszacowane.



Tbl. Najważniejsze dochody – 2017 pl. po zm. (III kw) oraz plan na 2018 rok

W projekcie budżetu na 2018 rok dochody podatkowe dz. 756 rosną w stosunku do 2017 roku (stan na III kwartał) pl. po zm. o kwotę bliską 400 tyś. zł. W ocenie Komisji w projekcie na 2018 rok uwzględniano zgłaszane sugestie, potwierdzone wzrostem wpływów z tego tytułu za III kwartał 2017 roku. Komisja zwraca również uwagę, że skutki obniżenia górnych stawek podatków za III kw. 2017 roku wynoszą 283867,00 zł, a dotyczą:- podatku od nieruchomości (os. prawne, fizyczne) – 198458,00 zł,- podatku od środków transportu (os. prawne, fizyczne) – 85409,00 zł.

W ocenie Komisji Rada Gminy Rakszawa prowadzi rozsądną, wyważoną politykę podatkową ze szczególnym uwzględnieniem podatku od nieruchomości i środków transportu. Nie uchwalając górnych stawek podatkowych Rada sprzyja rozwojowi przedsiębiorczości stwarzając zachętę dla potencjalnych inwestorów. Zwracamy uwagę że funkcjonujące podmioty gospodarcze na terenie naszej gminy są miejscami pracy dla naszych mieszkańców, którzy płacąc podatek PIT (podatek dochodowy od osób fizycznych) przyczyniają się do wzrostu dochodów gminy. Przypominamy, że podatek PIT jest dochodem budżetu państwa, w którym gminy mają udział w wysokości ok.39%.

Analiza danych historycznych za lata 2015,2016-wykonanie- oraz plan po zmianach (III kwartał) na 2017 rok pokazują, że dochody gminy z tytułu udziału w podatku PIT wykazują tendencję rosnącą. Plan na 2018 rok zakłada wzrost tego podatku o kwotę 300 zł. w stosunku do planu po zmianach na 2017 rok. Odwrotną sytuację odnotowujemy w projekcie budżetu na 2018 rok w stosunku do podatku CIT (podatek dochodowy od osób prawnych), który zdecydowanie maleje w

stosunku do wykonania za 2016 rok o ponad 117 tyś. zł. a do planu po zmianach na 2017 rok o 100 tyś. zł. Komisja nie znajduje merytorycznego uzasadnienia do tak znacznego uszczuplenia dochodów z tego tytułu. W uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej na 2018 rok czytamy: „udziały w podatku dochodowym od osób prawnych prowadzących działalność gospodarczą na terenie Gminy ustalone na podstawie wykonania dochodów budżetu z tego źródła w latach ubiegłych 100 000 zł.” Dla przypomnienia –wykonane dochody z tytułu udziału w podatku CIT w poszczególnych latach wynoszą:

- 2015 rok - 158 194 zł.
- 2016 rok - 217 608 zł.
- 2017 (pl. po zm.) – 200 000 zł.

Komisja zwraca uwagę, że przedstawione dane daleko odbiegają od planowanych dochodów na 2018 rok- 100 tyś. zł. Wszelkie publikowane wskaźniki makroekonomiczne wskazują, że w 2018 roku sytuacja ekonomiczna podmiotów gospodarczych ma być lepsza niż w roku bieżącym.

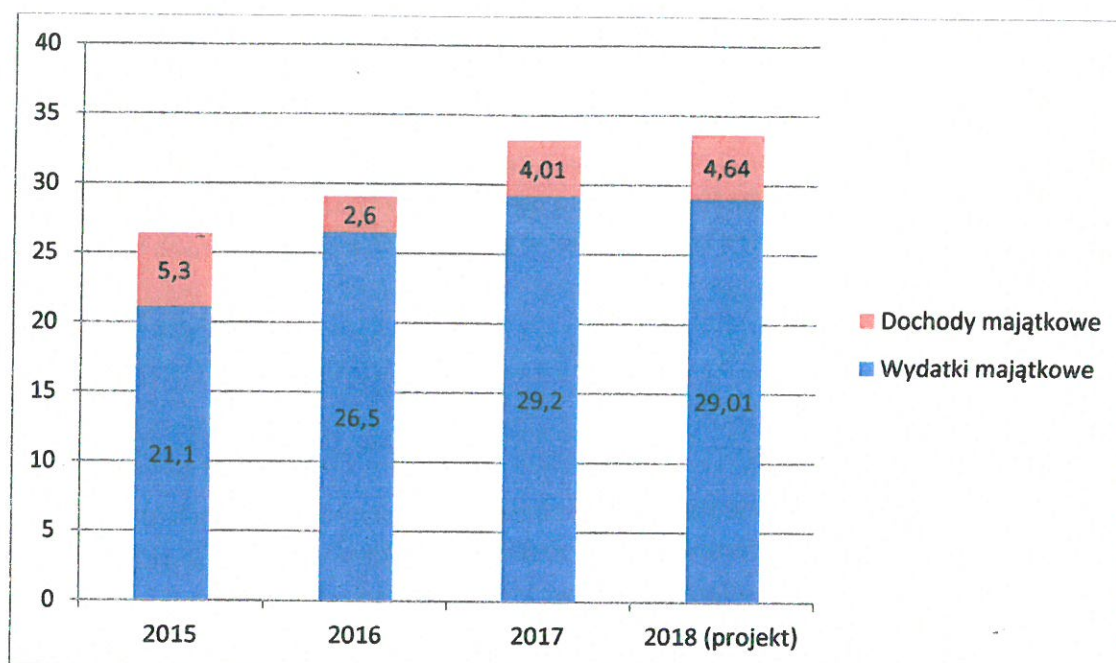
Komisja wnioskuje do Rady Gminy o zwiększenie dochodów dz.756 Dochody od osób prawnych, osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem- udział w podatku od osób prawnych o kwotę 100 000 zł z kwoty 100 000 zł. na 200 000 zł.

Wydatki: 2015-2018

Tbl. Najważniejsze wydatki budżetu gm. Rakszawa w latach 2015-2018.

Dział	Nazwa	2015 (wyk)	2016 (wyk)	2017 Rb-28S III kw. Pl. po zm.	2018
600	Transport i łącz.	603.061	1.768.601	1.258.673	965.489
750	Admin. publ.	1.973.499	2.338.494	2.759.971	2.837.535
757	Obsługa dł. Publ.	19.424	23.381	60.000	50.000
801	Oświata i wych.	11.187.539	11.196.301	11.818.855	11.556.168
	-SP	5.396.861	5.296.262	5.426.994	5.713.562
	-oddziały „0”	313.591	361.091	366.830	361.330
	-Przedszkola	751.614	716.132	1.063.470	1.076.209
	-Gimnazja	2.023.962	2.095.897	2.042.083	1.883.597
	-dowozenie	146.620	155.449	176.140	144.400
	-ZEAS	481.255	401.546	-	-
	-Szkoly zawod.	1.680.910	1.603.253	1.685.380	1.652.419
852	Pomoc społeczna	4.910.080	10.185.799	2.123.770	1.891.901
854	Eduk. Opiek. Wych.	707.007	945.934	638.391	450.430
855	Rodzina	-	-	9.440.436	9.343.142
900	Gosp. komunal. i ochr, środowiska	3.630.538	1.393.274	2.253.773	4.554.540
	Razem: z tego	26.360.272	29.146.690	33.182.108	33.663.003
	-wyd. bieżące	21.078.865	26.548.479	29.170.893	29.019.978
	-wyd. majątkowe	5.281,417	2.598.210	4.011.214	4.643.025
				Rb-NDS stan na 30 września	

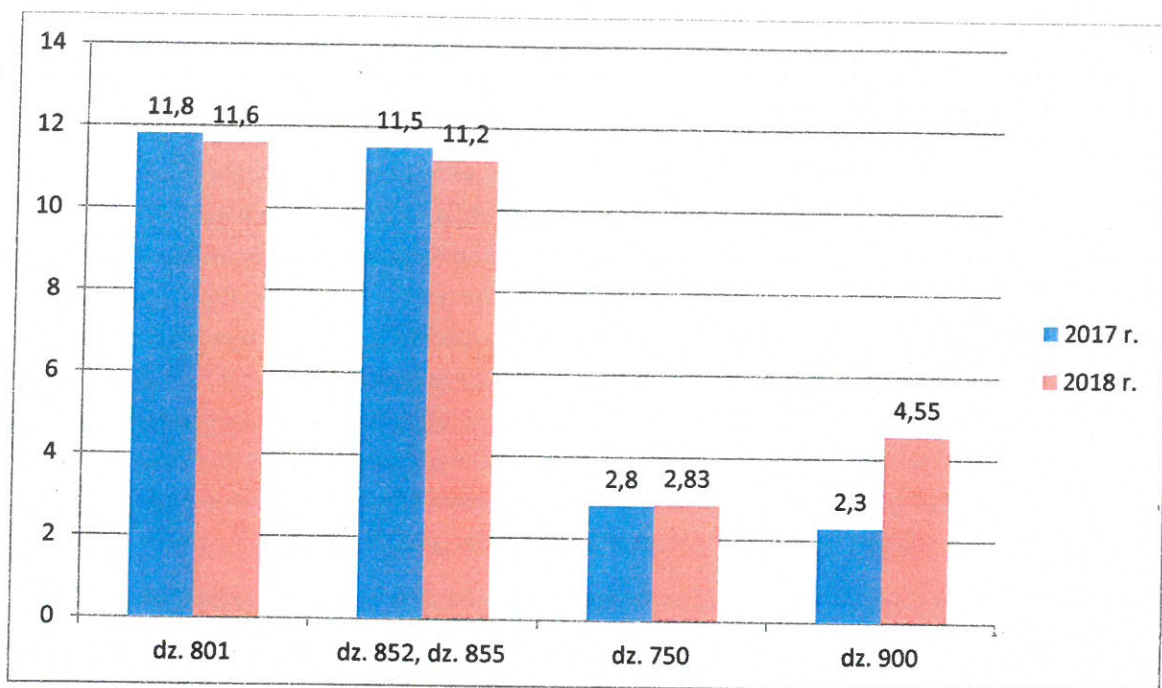
Źródło: Sprawozdania z wykonania budżetu gm. Rakszawa za 2015 – 2017 (III kwartał), Rb-28S, Rb-NDS. Projekt budżetu na 2018 rok.



W latach 2015-2017 (III kw) rosną wydatki ogółem budżetu gm. Rakszawa. Plan po zmianach na 2017 r. (III kw) przewidują kwotę wydatków na poziomie około 33,2 mln. zł. i jest to wzrost w stosunku do 2016 roku o kwotę ponad 4 mln. zł, a do 2015 roku o blisko 6,8 mln. zł. Tak znaczący wzrost wydatków spowodowany jest między innymi realizacją przez gminę rządowego programu „500+”, który łącznie z wydatkami na opiekę społeczną (dz. 852 – Pomoc Społeczna oraz dz. 855 Rodzina) w latach 2016 – 17 - pochłania kwotę ponad 10 mln zł. rocznie. Rosną wydatki bieżące, które w analizowanych latach 2015 – 2017 (III kw) stanowią:

- 2015 – 79,9 % wydatków ogółem
- 2016 – 91 % wydatków ogółem
- 2017 (III kw) -87,9% wydatków ogółem

Projekt budżetu na 2018 rok zakłada wysokość wydatków ogółem na kwotę ponad 33,66 mln. zł. w tym poziom wydatków bieżących w wysokości 29,01 mln. zł. (zbliżony do 2017 r. III kw pl. po zm.). Rosną wydatki majątkowe plan na 2018 zakłada kwotę ponad 4,6 mln zł i jest to o ponad 0,6 mln zł więcej niż w 2017 r. (III kw. pl. po zm.)



*dz. 852 – Pomoc Społeczna – 2.123.770 (2017 III kw) 1.891.901 (pl. 2018)

dz.855 – Rodzina - 9.440.436 (2017 III kw) 9.343.142 (pl. 2018)

Dominującymi wydatkami w 2018 roku, podobnie jak w latach ubiegłych są wydatki na oświatę i wychowanie, opiekę społeczną, dz. 855 Rodzina oraz administrację. W/w, podstawowe działy wydatków budżetu gm. Rakszawa w analizowanych latach utrzymuje się na zbliżonych poziomach. W 2018 roku o około 80 tys. zł wzrastają wydatki na administrację. W ocenie Komisji związane jest to z zabezpieczeniem ewentualnej odprawy dla Wójta związane z upływem kadencji. Komisja wnioskuję do Pani Wójt o przedstawienie na najbliższej sesji Rady Gminy informacji o wykorzystaniu zaległego urlopu wypoczynkowego, oraz planu jego wykorzystania w 2017 i 2018 r. Komisja wnioskuję do Rady o zmniejszenie wydatków w dz.750 Administracja publiczna rozdz. 75075 Promocja j.s.t z kwoty 40.000 zł. do kwoty 5.000 zł. Swoją propozycję uzasadnia ważniejszymi zadaniami i potrzebami lokalnej społeczności w zakresie zadań inwestycyjnych. Znaczący wzrost wydatków w dz. 900 Gospodarka Komunalna spowodowany jest realizacją przez samorząd projektu „Odnawialne źródła energii w gminach partnerskich” w ramach RPO Województwa Podkarpackiego. Wydatki majątkowe na ten cel planowane są w wysokości 3.016.092 zł, wydatki bieżące (VAT) pochłoną kwotę 205.503 zł. Należy zwrócić uwagę, że podatek VAT będzie odliczany od podatku należnego sukcesywnie w miarę postępu robót. Komisja wnioskuję do Pani Wójt aby po dokładnej analizie prawnej poinformowała Radę czy istnieje możliwość odzyskania VAT-u z realizacji w/w zadania. W roku 2018 największą pozycję wydatkową jest dz. 801 – Oświata i Wychowanie na który planują się wydać kwotę ponad 11,5 mln. zł. Uwzględniając wydatki dz. 854 Edukacyjna Opieka Wychowawcza w wysokości 450.430 zł, łączna kwota sięgać będzie ok. 12 mln. złotych. Otrzymana wstępna kwota subwencji oświatowej na 2018 rok wynosi 7.278.655 zł i pokrywa tylko 60,6% wszystkich wydatków w/w działów. Gmina z dochodów własnych wyłożyć może na funkcjonowanie zadań oświatowych w 2018 roku kwotę ponad 4,72 mln. zł.

W 2018 roku rosną wydatki na szkoły podstawowe o kwotę ponad 300 tys. zł. (od 1 września 2018 r. kl. VIII), maleją wydatki na gimnazjum o kwotę ponad 150 tys. zł. (od 1 września 2018 roku –

pozostają tylko kl. III). Pozostałe wydatki tj. oddziały „0” przy szkołach podstawowych, przedszkola, szkoły zawodowe, utrzymują się na zbliżonym poziomie jak w 2017 roku (pl. po zm. III kw).

Wątpliwości Komisji budzi bilans funkcjonowania Szkolnego Schroniska Młodzieżowego (rozdz. 854 17). Planowane wydatki na 2018 rok wynoszą 450.430 zł, natomiast wpływy z tytułu usług noclegowych 130.000 zł. oraz 30000 dochody z najmu lokali schroniska. Komisja nie zna przewidywanej kwoty subwencji oświatowej na ten cel (część SOC- subwencji waga P52). Do zbilansowania funkcjonowania schroniska potrzebna jest kwota ponad 290 tyś. zł. Pozwalamy sobie przypomnieć, że problem funkcjonowania schroniska Komisja podejmowała już w opinii do projektu budżetu na 2017 rok. Na nasze uwagi do tej pory Rada nie otrzymała odpowiedzi od Pani Wójt. Ponadto Komisja wnioskuje do Rady, aby przed rozpoczęciem prac dyrektorów szkół nad projektami organizacyjnymi na rok szkolny 2018/19 np. w m-cu marcu poświęcić sesję Rady Gminy celem omówienia najważniejszych spraw związanych z funkcjonowaniem oświaty na terenie gminy. komisja wnosi aby na sesję omawiającą w/w sprawy opracować i przedstawić Radzie :

- dokładny podział subwencji oświatowej na poszczególne placówki, oraz kwoty wydatków ponoszonych przez samorząd na zadania subwencionowane oraz niesubwencionowane, poszczególnych szkół.
- wytyczne polityki kadrowej w poszczególnych szkołach z uwzględnieniem stopni awansu nauczycieli i realizacji art. 30 Karty Nauczyciela
- dane demograficzne, oraz przewidywalną liczbę uczniów w poszczególnych placówkach na najbliższe 6 lat oraz stan techniczny obiektów szkolnych i potrzeby w tym zakresie.
- skutki ewentualnej likwidacji dodatku mieszkaniowego dla nauczycieli od 1 stycznia 2018 roku co przewiduje ustawa o finansowaniu oświaty.

Dz.900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska

Rozdz.90001 Gospodarka ściekowa i ochrona wód kwota -200 000 zł. – dotacja podmiotowa – dopłata do cen ścieków odbiorców indywidualnych kwota 200 000 zł.

W ocenie Komisji brak jest jakichkolwiek podstaw prawnych i merytorycznych do tak znaczącego zwiększenia wydatków na powyższy cel. Na dzień sporządzania niniejszej opinii Rada Gminy Rakszawa nie podejmowała uchwały w sprawie cen jednostkowych wody i ścieków na 2018 rok z powodu braku wniosku Wójta gminy Rakszawa. Należy zwrócić uwagę, że obowiązująca uchwała dotyczy roku 2017. Interpretacje prawne w tej kwestii sugerują konieczność podjęcia przez Radę Gminy na wniosek Wójta uchwały o kontynuacji cen na 2018 rok . Planowana dotacja do ceny ścieków na 2017 rok wynosi 100 000 zł. natomiast wykonanie za I półrocze to kwota 47 401 zł. Zakładając, że ceny wody i ścieków w 2018 roku będą na poziomie 2017 roku -to planowana dopłata do ceny ścieków z budżetu gminy nie powinna być większa niż 100 000 zł. Końcem miesiąca listopada 2017 roku Prezydent podpisał nowelę ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę, która wprowadza regulatora, mającego stać na straży tego, by taryfy za dostarczanie wody i zrzut ścieków nie były zawyżane przez przedsiębiorstwa wodno-kanalizacyjne. Nowe przepisy zakładają, że od 1 stycznia 2018 roku rolę regulatora gospodarki wodnej przejmie dyrektor regionalnego zarządu gospodarki wodnej Państwowego Gospodarstwa Wody Polskie- powołanego na mocy ustawy – Prawo Wodne. Nowe przepisy prawne zakładają, że uchwalone stawki na 2018 rok będą obowiązujące. Komisja przypomina, że pierwszym etapem uchwalenia taryf jest przedłożenie

właściwemu organowi- Wójtowi Gminy przez przedsiębiorstwo wniosku o ich zatwierdzenie. Przedsiębiorstwo wodno-kanalizacyjne wniosek o zatwierdzenie taryf przedstawia wójtowi w terminie 70 dni przed planowanym dniem wejścia ich w życie. Obowiązkiem Wójta jest finansowo-merytoryczna analiza przedłożonych taryf oraz przedłożenie Radzie projektu uchwały określające nowe taryfy wraz z uzasadnieniem, zawierającym informacje będące podstawą zmiany cen. Rada Gminy po analizie przedłożonego projektu uchwały podejmuje decyzję. Komisja wnioskuje do Pani Wójt o udzielenie informacji – jakie przesłanki były podstawą wprowadzenia do projektu budżetu gminy na 2018 rok dopłaty do ceny ścieków w wysokości 200 tys. zł - projekt budżetu ma być gotowy na dzień 15 listopada.

Komisja wnioskuje do Rady Gminy Rakszawa o obniżenie wydatków dz. 900 rozdz. 90001-o kwotę 100 000 zł. z kwoty 200 000 zł. do 100 000 zł

Tbl, Wynik budżetu wynik operacyjny w latach 2015-2018 (plan)

		2015	2016	2017 *	2018 (plan)
Wynik budżetu	Deficyt	-740.293	-201.759	-3.090.885	-364.441
	Nadwyżka	-	-	-	-
Wynik operacyjny		1.482.008	2.254.224	840.290	579.278

*Rb-NDS 2017- plan po zmianach

Nadwyżka operacyjna to różnica pomiędzy dochodami a wydatkami bieżącymi. Wynik budżetu operacyjnego j.s.t. (nadwyżka operacyjna) ma bardzo duże znaczenie. Stanowi jeden z najistotniejszych wskaźników sytuacji finansowej j.s.t. Obrazuje on zdolność jednostki samorządu terytorialnego do pokrycia wydatków bieżących dochodami bieżącymi. W sytuacji gdy dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących (nadwyżka operacyjna) j.s.t. ma możliwości finansowe na prowadzenie nowych inwestycji lub spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów, pożyczek. Obecnie prawo finansów publicznych narzuca samorządom obowiązek zrównoważenia budżetów w części operacyjnej. Obowiązek ten dotyczy zarówno planowania budżetu jaki i etapów jego wykonywania (art. 235-243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych Dz. U z 2017 poz. 2077 z późn. zm.). Ustawa dopuszcza wyższe wykonania wydatków bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki o kwotę związaną z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w przypadku gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku budżetowym. Wynik operacyjny gm. Rakszawa spełnia wymogi ustawy o finansach publicznych. Plan po zmianach na okres III kw. roku 2017 przewidują kwotę 840.290 zł. Wykonanie budżetu za wspomniany okres wg. sprawozdania Rb-NDS przewiduje kwotę 2.943.605. W ocenie Komisji nadwyżka operacyjna na koniec 2017 roku oscylować może powyżej 2 mln. zł.

W latach 2015-2016 wynik budżetu (dochody ogółem – wydatki ogółem) kończył się deficytem (wydatki były wyższe od dochodów). Deficyt pokrywany był kredytem, nadwyżką z lat ubiegłych czy wolnymi środkami. Wg. sprawozdania Rb-NDS – stan na 30 września plan po zmianach budżet gminy kończy się deficytem sięgającym kwotę ponad 3 mln. zł. Wykonanie budżetu gminy za III kwartały 2017 roku przewidują nadwyżkę w kwocie 1.155.528 zł.

Projekt budżetu na 2018 rok zakłada deficyt budżetu w wysokości 364.441 zł, natomiast wynik operacyjny w wysokość i 579.278 zł. W oparciu o dane historyczne oraz fakt, że dochody bieżące w trakcie roku budżetowego ulegają zwiększeniu (wpływ dotacji itp.) wynik operacyjny na koniec 2018 roku będzie zdecydowanie wyższy i zbliżony do lat poprzednich.

Tbl. Nadwyżka z lat ubiegłych, wolne środki budżetu gminy Rakszawa w latach 2015-2017 (stan za III kw.).

	2015 wyk	2016 wyk.	2017 (stan za III kw.)
Nadwyżka z lat ubieg.	2 009 319	1 269 026	1 058 500
Wolne środki	-	1 040 000	840 000

Źródło; Sprawozdania Rb - NDS (2015 - 2017)

Nadwyżka z lat ubiegłych w latach 2015 - 2017 (pl. po zm.) sukcesywnie maleje. Z kwoty 2.009 tyś. zł w 2015 roku zmalała w 2017r. (pl. po zm. III kw.) do kwoty 1.058 tyś. zł.

Tbl. Zadłużenie gminy Rakszawa w latach 2015 - 2017 (III kwartał)

	2015 wyk.	2016 wyk.	2017-III kwart.*	2018 projekt
Zobowiązania	1 040 000	840 000	740 000	2 396 825
Zobow. Do dochodów ogółem	4,06%	2,90%	2,46%	7,19%

*zobowiązania na IV kwartał 2017 roku-plan-2 032 384 zł.(6,75%)

Źródło Sprawozdania Rb - z za 2015, 2016, 2017 (za okres III kw.)

Wskaźnik zadłużenia do dochodu ogółem gm . Rakszawa w latach 2015-2017 (stan za III kw.) utrzymuje się na niskim poziomie i nie przekracza 5 %. Gmina na bieżąco reguluje zobowiązania

W oparciu o projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej (załącznik nr 1 do projektu uchwały budżetowej), oraz objaśnienia wielkości przyjętych w WPF na lata 2018-2025 załącznik nr 3)

na koniec 2017 roku przewidywany stan zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów może wynieść 2.032.384 zł.

Natomiast na rok 2018 może zakończyć się dłużeniem na poziomie 2.396.825 zł. Wskaźnik spłaty zobowiązań na lata 2018-2025 spełnia warunki określone w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Planowany wskaźnik dłużenia do dochodów na koniec 2018 roku, może wynieść 7,19 %. W ocenie Komisji zarówno kwotę dłużenia jak i wskaźnik na koniec 2018 roku będzie niższy, (nadwyżka z lat ubiegłych, wolne środki)

Zadania inwestycyjne, ujęte w projekcie budżetu na 2018 rok

W 2018 roku planuję się wydać na inwestycję i zakupy inwestycyjne kwota 4.643.025 zł, z czego na zadania realizowane przy współudziale środków zewnętrznych (szczególnie RPO WP) - kwotę 3.375.592 zł.

W wykazie przedsięwzięć do WPF (załącznik nr 2 do projektu Uchwały budżetowej) znalazło się jedno zadanie realizowane w latach 2018-2019 na kwotę 450.000 zł - Budowa boiska przyszkolnego o sztucznej nawierzchni w miejscowości Węgliska.

Inne zadania inwestycyjne to m.in:

1.dz. 600 Transport i łączność

- Pomoc finansowa dla Samorządu Województwa Podkarpackiego na budowę chodnika przy drodze wojewódzkiej nr 877 Naklik-Leżajsk-Łańcut-Szklary w miejscowości Rakszawa Potok - kwota 275.000 zł
- Projekt przebudowy i rozbudowy drogi publicznej 9959 R Rakszawa Urząd Gminy - Węgliska - kwota 30.000 zł.
- Utwardzenie kamieniem drogi gminnej nr 460 od Glinek w kierunku Kątów Rakszawskich - kwota 67.000 zł, w tym 17.000 Funduszu Sołecki Wydrze.
- Przebudowa drogi wewnętrznej działka nr 454 położonej w miejscowości Wydrze - 90.000 zł
- Przebudowa drogi wewnętrznej działka nr 6893/1 położonej w miejscowości Rakszawa - 30.000 zł.
- Przebudowa drogi wewnętrznej działka nr 1736/2 położonej w miejscowości Rakszawa - 40.000 zł.

2. dz. 700 Gospodarka mieszkaniowa

- Zakup ziemi i wyrównanie terenu obok domu strażaka w Węgliskach na działce nr 850 (Fundusz Sołecki Węgliska) - 24.299 zł
- Budowa "grzybka" miejsca ogniskowo-grillowego na terenie między basenem a Gimnazjum, nr działki 6639/3 (fundusz sołecki Rakszawa Dolna) - 39.488 zł

3. dz. 801 Oświata i Wychowanie

- Przygotowanie projektu budowy sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej nr 2 - 60.000 zł
- Adaptacja pomieszczeń mieszkalnych na potrzeby Szkoły Podstawowej w Wydrzu - 10.000 zł

4. dz. 900 Gospodarka komunalna i Ochrona Środowiska

- Rozliczenie dotyczące Kanalizacji z Urzędem Miasta Łańcut - 55.501 zł
- Uzupelnienie sieci kanalizacyjnych i wodociagowych - 35.536 zł
- Dotacja na budowe przydomowych oczyszczalni sciekow - 30.000 zł
- Odnowialne zrodla energii w gminach partnerskich - 3.016.092 zł
- Budowa Oswietlenia (7 zadani) - 289.800 zł

5. dz. 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego

- Przebudowa Sali Teatralnej przy Zespole Szkol Tekstylno - Gospodarczych w Rakszawie - 359.500 zł

6. dz. 926 Kultura fizyczna

- Budowa boiska Sportowego przy Szkole Podstawowej Nr 3 w Rakszawie - 205.000 zł.

Z w/w planowanych zadani inwestycyjnych dwa zadania beda realizowane przy wspolfinansowaniu Unii Europejskiej tj. Odnowialne zrodla energii w gminach partnerskich - 3.016.092 oraz Przebudowa Sali Teatralnej przy zespole Szkol Tekstylno - Gospodarczych w Rakszawie - 359.500 zł.

Wnioski koncowe Komisji Rewizyjnej i Spolecznej dotyczace zadani inwestycyjnych planowanych do realizacji w roku 2018:

1. W dz.900, rozdz. 90015 dokonac zmniejszenia o kwote 40.000 zł - wykonanie oswietlenia przy drodze na Kormanice dzialki nr. 28 i 95. Kwote zmniejszenia przeznaczyc na realizacje zadania pn. przebudowa drogi w Rakszawie, na dzialce nr. 5146, zwiakszajac tym wydatki dz.600, rozdz.60017 o kwote 40 000 zł.
2. W dz. 600, rozdz.60016 dokonac rozdzielenia inwestycji pn. Przebudowa drogi publicznej nr 9952R Rakszawa -Bieleckowka- Rakszawa Katy w tym utwardzenie kamieniem drogi gminnej nr 460 od Glinek w kierunku Katow Rakszawskich (finansowane z funduszu soleckiego Wydrze w kwocie 17.000 zł.) na:
 - a. przebudowa drogi publicznej nr. 9952 R, Rakszawa-Bieleckowka-Rakszawa Katy do granicy Solectwa Rakszawa Gorna - kwota 50.000 zł.
 - b. utwardzenie drogi gminnej nr. 460 od Glinek w kierunku Katow (finansowane z funduszu soleckiego Wydrze w kwocie 17.000 zł.).
3. W dz. 600, rozdz. 60017 dokonac zamiany zadania na kwote 90.000 zł. rezygnujac z zadania pn.

Przebudowa drogi wewnętrznej działka nr 454 położonej w miejscowości Wydrze na rzecz zadania pn. Przebudowa drogi w miejscowości Rakszawa, na tzw. Groblę dz. Nr. 8386/1, 6386/3, 6392, 6386/4.

4. W dz. 801, rozdz. 80101 dokonać zwiększenia o kwotę 65.000 zł. z przeznaczeniem na zadania:

- projekt CO w Szkole Podstawowej Nr.1 kwota 40.000 zł.

- barierka w Szkole Podstawowej nr.1 kwota 15.000 zł.

- projekt przebudowy boiska sportowego przy Szkole Podstawowej z nawierzchni trawiastej na sztuczną oraz oświetlenia kwota 10.000 zł.

5. W dz. 600 dokonać zwiększenia wydatków o kwotę 20.000 zł z przeznaczeniem na:

- budowę chodnika na przeciwko Szkoły Podstawowej Nr. 3 przy drodze powiatowej – 10.000 zł, rozdz. 60014

- prawne uregulowanie drogi w Rakszawie, nr. działki 7303 – 10.000 zł, rozdz. 60017

6. Dz. 900 rozdz. 90001 wprowadza się nowe zadanie pn. Budowa przepompownia wody w Węgliskach kwota 80.000 zł.

7. W dz. 926 rozdz. 92601 wprowadza się zadanie pn. Budowa parkingu oraz wiaty przy obiekcie sportowym na działce nr 4995/3 na kwotę 70.000 zł.

Zródłem pokrycia nowo wprowadzonych zadań inwestycyjnych są:

- wzrost dochodów gminy dz. 756 rozdz. 75621- udział w podatku CIT o 100.000 zł.

- zmniejszenie wydatków gminy dz. 600 rozdz. 60017 - rezygnacja z zadania inwestycyjnego kwota 90.000 zł.

- zmniejszenie wydatków gminy dz. 900 rozdz. 90001- dotacja gminy do cen ścieków kwota 100.000 zł

- zmniejszenie wydatków w dz. 750 rozdz. 75075- promocja gminy, o kwotę 35.000 zł.

Suma –zwiększenia dochodów i zmniejszenia wydatków wynosi - 325.000 zł.

Suma wydatków, wprowadzonych nowych zadań inwestycyjnych, wynosi 325.000 zł.

Ponadto Komisja wnioskuję o:

- Uzyskany wzrost dochodów gminy w 2018 r. (ewentualną nadwyżką 2017 r. i lat ubiegłych, wolne środki i inne przeznaczyć na spłatę zaciągniętych zobowiązań - ograniczając tym zadłużenie gminy.

- W planie pracy Komisji Rewizyjnej Rady Gminy uwzględnić tematy poruszone w niniejszej opinii tj. sprawa funkcjonowania schroniska młodzieżowego, oświaty gminnej, funkcjonowania



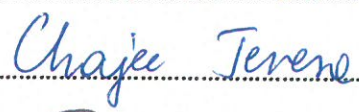

spółki komunalnej w kontekście noweli do ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i odprowadzania ścieków, oraz Prawo Wodne ze szczególnym uwzględnieniem kontroli celowości podwyższenia ceny wody i ścieków na 2018 rok.

- W bip (biuletyn informacji publicznej) zamieszczać sprawozdania Rb-PDP - określające wielkości dochodów podatkowych oraz skutków prowadzonej polityki podatkowej organu stanowiącego i wykonawczego gminy.

- Komisja wnioskuję do Rady Gminy o wykreślenie paragrafu 13 projektu uchwały budżetowej gminy Rakszawa na 2018 rok .

Komisja Rewizyjna

Gminy Rakszawa

1. Przewodniczący – Stanisław WRÓBEL 
2. Członek – Franciszek PLIŚ 
3. Członek – Teresa CHAJEC 
4. Członek – Rafał FALANDYSZ 

*Prace T. Wawrucha
24.12.2017r. WYB*



*Załącznik Nr 5 do protokołu
Nr VII/43/2017 z XLIX sesji RB
z 28.XII.17r.*

2017 - 12 - 22

5958

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

U C H W A Ł A Nr 3/ 42 /2017

z dnia 21 grudnia 2017 roku

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie

w sprawie: **projektu uchwały budżetowej gminy Rakszawa na 2018 rok.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Waldemar Witalec - przewodniczący
2. Alicja Nowosławska - Cwynar - członek
3. Maria Czarnik - Golesz - członek

po rozpatrzeniu projektu uchwały budżetowej **gminy Rakszawa** na 2018 rok,

- działając na podstawie art. 13 pkt 3, art. 19 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016r., poz. 561)

p o s t a n a w i a

pozytywnie zaopiniować przedłożony projekt, **przy uwzględnieniu uwag** zawartych w pkt III uzasadnienia do niniejszej uchwały.

U Z A S A D N I E N I E

Wójt Gminy Rakszawa przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 14 listopada 2017 r.:

- 1) projekt uchwały budżetowej gminy Rakszawa na 2018r. wraz uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi;
- 2) projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Rakszawa wraz z prognozą kwoty długu na lata 2018 – 2025.

Zgodnie z uchwałą Nr XII/42/11 Rady Gminy w Rakszawie z dnia 30 września 2011 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, Wójt Gminy Rakszawa powinien przedłożyć Radzie Gminy oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie:

- 1) **projekt budżetu** sporządzony:
 - a) w zakresie planu dochodów zgodnie z art. 235 ustawy o finansach publicznych,

- b) w zakresie planu wydatków zgodnie z art. 236 ustawy o finansach publicznych, z wyodrębnieniem w grupie wydatków majątkowych w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej zadań inwestycyjnych oraz z wyodrębnieniem w wydatkach bieżących i majątkowych przedsięwzięć ujętych w załączniku do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych,
 - c) w zakresie przychodów i rozchodów ze szczegółowością do paragrafów klasyfikacji budżetowej,
 - d) w zakresie dochodów i wydatków budżetu gminy związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami ze szczegółowością zgodnie z art. 235 i art. 236 ustawy o finansach publicznych,
 - e) w zakresie zestawienia dotacji udzielanych z budżetu dla jednostek sektora finansów publicznych i spoza sektora finansów publicznych, z wyodrębnieniem rodzaju dotacji;
- 2) **uzasadnienie do uchwały budżetowej obejmujące:**
- a) szczegółowe omówienie dochodów z poszczególnych źródeł,
 - b) szczegółowe omówienie wydatków w poszczególnych działach, w tym:
 - wydatków bieżących,
 - wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej,
 - dotacji,
 - wydatków majątkowych z uwzględnieniem opisu zadań inwestycyjnych,
 - c) omówienie przychodów związanych z finansowaniem deficytu budżetowego oraz rozchodów związanych ze spłatami rat kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji gminnych;
- 3) **materiały informacyjne obejmujące:**
- a) informacje Ministra Finansów o kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej i udziałach we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
 - b) informację od Wojewody Podkarpackiego o kwotach dotacji z budżetu państwa;
 - c) informację z Krajowego Biura Wyborczego o kwocie dotacji;
 - d) plan finansowy Gminnego Ośrodka Kultury i Czytelnictwa w Rakszawie.

Przedłożony przez Wójta Gminy Rakszawa projekt uchwały budżetowej gminy Rakszawa na 2018 r., uzasadnienie do projektu tej uchwały oraz materiały informacyjne spełniają wymagania formalne określone w w/w uchwale Rady Gminy w Rakszawie.

I. Z projektu uchwały budżetowej gminy na 2018 rok wynika, że:

1) dochody budżetu gminy zostały określone	w kwocie 33.298.562,00 zł ,
w tym:	
a) dochody bieżące –	w kwocie 29.599.256,00 zł ,
b) dochody majątkowe –	w kwocie 3.699.306,25 zł ,
w tym:	
- dochody ze sprzedaży mienia komunalnego -	w kwocie 200.000,00 zł ;
2) wydatki budżetu gminy zostały określone	w kwocie 3.663.003,25 zł ,
w tym:	
a) wydatki bieżące -	w kwocie 29.019.978,04 zł ,

- b) wydatki majątkowe – w kwocie **4.643.025,21 zł**,
3) **planowany deficyt budżetu gminy** został określony w kwocie **364.441,00 zł**;
4) **źródło pokrycia** deficytu budżetu gminy zostało określone w postaci przychodów z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów;
5) **przychody budżetu gminy** zostały określone w łącznej kwocie **724.441,00 zł** z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów;
6) **rozchody budżetu gminy** w kwocie **360.000,00 zł**, zostały określone z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów;
7) **nadwyżka budżetu gminy** w zakresie **planu dochodów i wydatków bieżących** wynosi **579.277,96 zł**.

II. Z prognozy kwoty długu gminy na lata **2018 – 2025** stanowiącej część projektu wieloletniej prognozy finansowej gminy wynika, że

1. spłata zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętego kredytu oraz planowanych do zaciągnięcia w 2018 r. kredytów, będzie stanowić:

- w 2018 r. **1,23%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2018 r., w tym spłata zobowiązań **bez uwzględnienia** kredytów i pożyczek zaciąganych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej stanowić będzie **0,29%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2018 r.
- w 2019 r. **1,46%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2019 r., w tym spłata zobowiązań **bez uwzględnienia** kredytów i pożyczek zaciąganych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej stanowić będzie **0,30%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2019 r.
- w 2020 r. **1,20%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2020 r.
- w 2021 r. **1,17%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2021 r.
- w 2022 r. **1,14%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2022 r.
- w 2023 r. **1,11%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2023 r.
- w 2024 r. **1,18%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2024 r.
- w 2025 r. **1,73%** planowanych dochodów budżetu gminy w 2025 r.

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077), t.j. łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym, począwszy od 2018 r. do 2025 r.:

- 1) spłat rat zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek pożyczki wraz z należnymi w danym roku odsetkami,
do
 - 2) planowanych dochodów ogółem budżetu gminy w danym roku budżetowym, począwszy od 2018 r. do 2025 r.;
- **nie przekroczy** średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu gminy obliczoną według ustalonego wzoru.

Średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących gminy powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz

pomniejszych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu gminy, obliczona według ustalonego wzoru, wynosi bowiem:

- w 2018 roku wynosi **3,29%**;
- w 2019 roku wynosi **2,21%**;
- w 2020 roku wynosi **2,26%**;
- w 2021 roku wynosi **2,60%**;
- w 2022 roku wynosi **2,49%**;
- w 2023 roku wynosi **2,44%**;
- w 2024 roku wynosi **2,56%**;
- w 2025 roku wynosi **2,67%**.

2. W latach 2019 – 2025 nie przewiduje się **dochodów ze sprzedaży mienia komunalnego**.

W budżecie gminy **na 2017 r.**, po zmianach dokonanych do dnia 30 września 2017 r., zaplanowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **30.000zł**.

Do dnia 30 września 2017 r. zrealizowano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **41.280,75 zł** (dane te wynikają ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 30 września 2017 r.), co stanowi **137,6%** rocznego planu dochodów z tego źródła.

III. Przedłożony projekt może być podstawą do uchwalenia przez Radę Gminy budżetu na **2018 rok**, po uprzednim uwzględnieniu następujących uwag.

1. W dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, określono **dochody majątkowe** w kwocie **3.270.556,84 zł**, z tytułu dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego (§ 6257 dochodów publicznych).

Z wyjaśnień Wójta Gminy Rakszawa dotyczących projektu „Odnawialne źródła energii w gminach partnerskich” wynika, że na realizację tego projektu Gmina Rakszawa otrzyma **środki europejskie** w kwocie **2.111.264,64 zł**, zaś pozostałym źródłem jego finansowania będą **środki z tytułu wpłat mieszkańców Gminy Rakszawa w kwocie 1.159.292,20 zł**.

Mając na względzie powyższe należy określić dochody majątkowe, w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, w kwocie **3.270.556,84 zł**, z uwzględnieniem wskazanych przez Wójta Gminy Rakszawa źródeł dochodów oraz kwot planowanych wpływów z tych źródeł.

2. W tabeli Nr 1 do uchwały budżetowej należy określić **źródła dochodów**:

- 1) w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, w kwocie **25.000,00 zł** (w projekcie wskazano jedynie, że są to wpływy z różnych dochodów, bez wskazania rodzaju źródeł tych dochodów);
- 2) w dziale 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem”, w kwocie **3.000,00 zł** (w projekcie wskazano jedynie, że są to wpływy z różnych opłat, bez wskazania rodzaju źródeł tych dochodów).

3. Wydatki majątkowe w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale 60013 „Drogi publiczne wojewódzkie”, w łącznej kwocie **275.000 zł**, w formie dotacji celowej na pomoc finansową dla Województwa Podkarpackiego na realizację zadania publicznego z zakresu modernizacji dróg publicznych wojewódzkich **mogą być zaplanowane pod warunkiem podjęcia przez Radę Gminy w Rakszawie odrębnej uchwały o udzieleniu** pomocy finansowej w tej kwocie dla Województwa Podkarpackiego **na określone zadania własne realizowane** przez tę jednostkę samorządu terytorialnego.

Stosownie do art. 216 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) wydatki budżetu jednostki samorządu terytorialnego mogą być przeznaczone na realizację zadań określonych w odrębnych przepisach, w szczególności na pomoc rzeczową lub finansową dla innych jednostek samorządu terytorialnego, określoną przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego **w odrębnej uchwale**.

4. Wydatki bieżące w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90001 „Gospodarka ściekowa i ochrona wód”, w kwocie **200.000,00 zł**, w formie dotacji przedmiotowej, stanowiącej dopłatę do odbiorców usług zakresie zbiorowego odprowadzania ścieków, **mogą być zaplanowane pod warunkiem podjęcia przez Radę Gminy w Rakszawie uchwały o dopłacie** dla jednej, wybranych lub wszystkich taryfowych grup odbiorców usług zakresie zbiorowego odprowadzania ścieków.

5. Wydatki bieżące w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziałach: 80104 „Przedszkola” oraz 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”, w formie dotacji podmiotowych z budżetu Gminy Rakszawa, dla niepublicznego przedszkola, w łącznej kwocie **283.577,93 zł**, **powinny być realizowane z uwzględnieniem uchwały Rady Gminy w Rakszawie**, podjętej na podstawie art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2203), w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli dla oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania, w tym zakresu danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania, terminu przekazania informacji o liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, o których mowa w art. 34 ust. 2 w/w ustawy, oraz terminu i sposobu rozliczenia wykorzystania dotacji.

6. Wydatki bieżące, w dziale 755 „Rodzina”, rozdziale 85501 „Świadczenia wychowawcze”, na obsługę świadczeń wychowawczych **należy określić** w kwocie odpowiadającej zasadzie ustalania kosztów obsługi świadczenia wychowawczego, finansowanych w formie dotacji celowej z budżetu państwa, określonej w art. 29 ust. 4 ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (Dz. U. z 2017 r., poz. 1851), tj. **w wysokości 1,5% otrzymanej dotacji na świadczenie wychowawcze**.

Z uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej gminy Rakszawa na 2018r. wynika, że koszty obsługi świadczenia wychowawczego, finansowane w formie dotacji celowej z budżetu państwa, zostały określone **w kwocie przewyższającej**

w/w wskaźnik udziału tych kosztów w ustalonej dla Gminy Rakszawa na 2018 r. dotacji celowej z budżetu państwa na świadczenia wychowawcze oraz koszty ich obsługi.

7. Wydatki bieżące w dziale 926 „Kultura fizyczna”, rozdziale 92655 „Zadania w zakresie kultury fizycznej”, zaplanowane w **formie dotacji celowej na wspieranie rozwoju sportu w kwocie 160.000 zł** mogą być realizowane pod warunkiem, że nie zawierają **niedozwolonej pomocy publicznej dla zawodowych klubów sportowych**.

Z decyzji Komisji Europejskiej S.A.317722 „Suporting the Hungarian sport sektor via benefit scheme” (Dz. Urz. UE C 364 z 14.12.2011 r.), NEC, MVV, Willem II, wynika, że **zawodowe kluby sportowe** powinny być uznane za **przedsiębiorstwa prowadzące działalność gospodarczą**.

Z kolei w świetle decyzji Komisji Europejskiej z dnia 4 lipca 2016 r., Nr S.A..29769 „Pomoc państwa na rzecz niektórych klubów sportowych” **zawodowe kluby sportowe, niezależnie od ich statutu prawnego, czyli czy działają jako organizacje non – profit (mają status stowarzyszeń sportowych), należy traktować jak każdego innego przedsiębiorcę działającego na rynku**.

Ze stanowiska Dyrektora Departamentu Monitorowania Pomocy Publicznej Urzędu Ochrony Konkurencji i konsumentów, zawartego w piśmie znak: DMP-52-282(2)/17/MG z dnia 3 października 2017 r., skierowanego do Urzędu Miejskiego w Mielcu wynika, że wsparcie z środków publicznych, w tym pochodzących z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielane zawodowym klubom sportowym w zakresie prowadzonej przez nich działalności gospodarczej może – co do zasady – spełniać warunki określone w art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (TFUE), które dotyczą pomocy publicznej.

8. W załączniku Nr 1 do projektu uchwały budżetowej gminy Rakszawa na 2018r., w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 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”, **błędnie określono rodzaj dotacji** udzielanej z budżetu Gminy Rakszawa dla niepublicznego przedszkola w kwocie 23.499,93 zł, tj. określono tę dotację jako przedmiotową zamiast dotacji podmiotowej.

9. W tabeli Nr 2 do projektu uchwały budżetowej gminy Rakszawa na 2018r., w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, **błędnie określono nazwę rozdziału 80150**, tj. przyjęto dotychczasową nazwę „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych”, zamiast nazwy tego rozdziału obowiązującej od 1 stycznia 2018 r. „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych”.

Biorąc pod uwagę całokształt materiałów przedłożonych przez Wójta Gminy Rakszawa, Skład Orzekający postanowił wydać opinię jak w sentencji.

Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w terminie 14 dni od doręczenia uchwały.

Otrzymują :

- 1) Wójt Gminy Rakszawa;
- 2) Rada Gminy Rakszawa;
- 3) a/a.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

mgr inż. ...

