

Protokół nr 2/2018
z posiedzenia Komisji Budżetowej
odbytego w dniu 21 grudnia 2018 r.

Obecni na posiedzeniu:

1. Tomasz Krystosek - przewodniczący
2. Piotr Sobek - wiceprzewodniczący
3. Jerzy Jakubik - członek komisji
4. Alicja Piszczałka - członek komisji
5. Krystyna Piekarska - członek komisji

Porządek posiedzenia:

1. Opiniowanie bieżących zmian w budżecie na 2018 rok.
2. Opiniowanie projektu budżetu na 2019 rok.
3. Sprawy bieżące

1. Opiniowanie bieżących zmian w budżecie na 2018 r.

W projekcie uchwały dotyczącej zmiany budżetu przedstawiono propozycję zmian niektórych kategorii budżetu tj. zwiększenia i zmniejszenia dochodów, oraz zmniejszenia i zwiększenia wydatków.

1. Zwiększa się plan dochodów budżetowych łącznie o kwotę 138.744,00 zł
2. Zmniejsza się plan dochodów budżetowych łącznie o kwotę 32.000,00 zł
3. Zmniejsza się plan wydatków budżetowych łącznie o kwotę 138.744,00 zł
4. Zwiększa się plan wydatków budżetowych łącznie o kwotę 32.000,00 zł,
5. Zwiększa się plan przychodów budżetu o kwotę 636.109,88 zł
5. Zwiększa się plan rozchodów budżetu o kwotę 636.109,88 zł

ad 1

Zwiększenie dochodów następuję

1. W rozdziale 75801 z tytułu zwiększenia kwoty subwencji ogólnej w części oświatowej dla Gminy Pokój na 2018 r. o kwotę 48.744 zł
2. W rozdziale 90002 z tytułu wykonania dodatkowych dochodów z opłaty za zagospodarowanie odpadów komunalnych o kwotę 90.000 zł

ad 2

Zmniejszenie dochodów następuję

1. W rozdziale 85501 z tytułu zmniejszenia dotacji na zadanie zlecone z zakresu pomocy społecznej (świadczenia wychowawcze) przez dysponenta wyższego szczebla, zgodnie z decyzją nr FB.I.3111.1.85.2018.ŁK. Kwota zmniejszenia wynosi 32.000 zł

ad 3

Zwiększenie wydatków następuje

W dziale 80113 z tytułu niedoborów w planie na dowożenie uczniów do szkół oświatowym łącznie o 48.744 zł

W rozdziale 90002 w związku z potrzebą zabezpieczenia planu na odbiór odpadów łącznie na kwotę 90.000 zł.

ad 4

Zmniejszenie wydatków następuje w dziale 85501 w związku z decyzją zmniejszającą wysokość dotacji od Wojewody Opolskiego na wypłatę świadczeń wychowawczych.

ad 5

Zwiększenie przychodów następuje w związku z osiągniętą przez Gminę nadwyżką wolnych środków za 2017 r. na kwotę 636.109,88 zł

ad 6

Zwiększenie rozchodów następuje w związku z potrzebą zbilansowania budżetu o zwiększoną wartość przychodów na kwotę 636.109,88 zł.

Komisja pozytywnie opiniuje przedstawione zmiany.

Celem posiedzenia komisji była analiza przedłożonego w dniu 15 listopada 2018 roku przez Wójta Gminy Pokój projektu uchwały budżetowej wraz z objaśnieniami, oraz wieloletniej finansowej na lata 2019 – 2024.

Posiedzenie komisji zostało zwołane na podstawie uchwały Nr XLVI/340/2010 Rady Gminy Pokój z dnia 10 listopada 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej. Zgodnie z regulacjami tej uchwały komisje rady gminy w terminie 14 dni od otrzymania projektu budżetu odbywają posiedzenie, na którym formułują na piśmie swoje opinie i wnioski dotyczące projektu budżetu.

Komisji informacje na temat budżetu zostały zaprezentowane również w formie prezentacji multimedialnej. Wydruk z prezentacji stanowi załącznik do niniejszego protokołu.

Na posiedzenie komisji został zaproszony skarbnik gminy, który jako osoba biorąca udział w przygotowaniu projektu posiada dużą wiedzę na temat poszczególnych kategorii ekonomicznych ujętych w proponowanym planie na 2019 rok.

Ocena projektu budżetu została dokonana w oparciu o porównanie elementów projektu budżetu na 2019 z tymi samymi składnikami, które zostały zapisane w projekcie budżetu na 2018 rok. Komisja uznała, że będzie to podstawą do wyrażenia rzetelnej opinii na temat budżetu. Stwierdzenie odchyleń w poszczególnych obszarach ułatwia analizę całego budżetu. Wiadomo, że szczególna uwaga powinna zostać zwrócona na obszary, które charakteryzują się znaczącym zróżnicowaniem. Komisja badała projekt budżetu na 2019 r. porównując go do projektu budżetu na 2018 rok. Tylko taka konfrontacja powinna być zastosowana, ponieważ tylko te wielkości są porównywalne. Wiadomo, że w trakcie roku budżet ulega wielu zmianom i zestawianie innych wartości niż początkowe spowodowałoby zaciemnienie oceny.

A. Analiza dochodów

Prognozowane dochody Gminy na rok 2019 zostały ustalone na poziomie 26 526 240 zł.

Struktura dochodów kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie przewidywanych na 2019 rok wpływów do budżetu Gminy Pokój

Podatki lokalne	2.797.500 zł
Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa	4.043.257 zł
Subwencje	7.658.174 zł
Dochody majątkowe gminy	3.387.597 zł
Dotacje celowe na zadania bieżące	7.262.504 zł
Oplaty	872.150 zł
Pozostałe	505.058 zł

A.4 Analiza dynamiki dochodów oraz sformułowanie opinii przez komisje na ich temat.

Przy planowaniu dochodów na 2019 r. wzięto pod uwagę wszystkie procesy, które będą miały wpływ na wysokość poszczególnych kategorii ekonomicznych budżetu. W prognozach dotyczących budżetu państwa przyjęto założenie, że wzrost gospodarczy mierzony wskaźnikiem PKB w przyszłym roku ma wynieść około 3,8 proc. W przyszłym roku przewidywany poziom wzrostu gospodarczego ma być taki sam jak w roku bieżącym. Przyjęcie wskazanego wskaźnika wzrostu na 2019 r. jest zatem uzasadnione i poparte wiadomościami o pozytywnych nastrojach w gospodarce. Dla naszego samorządu taki stan rzeczy daje podstawę do pewnego zaplanowania niektórych dochodów. Dotyczy to głównie dochodów bieżących, których wysokość jest pośrednio zależna od sytuacji w gospodarce krajowej. W projekcie budżetu dochody bieżące są jednak znacząco wyższe od dochodów, które planowano na 2018 rok. Plan wyjściowy na 2018 rok dochodów bieżących wynosił 21.725.067 zł. W 2019 roku mają one wynieść zaś 23.138.643 zł. Wzrost wynosi zatem aż 6,5 proc. Takie założenie na pewno przekracza poziom wzrostu mierzonego PKB. Poziom wpływów budżetowych nie wynika jednak tylko z samego wzrostu gospodarczego w kraju. Roczny plan dochodów bieżących obejmuje również kategorie, które nie są bezpośrednio związane z poziomem PKB. Do takich dochodów należy między innymi część oświatowa i wyrównawcza subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego. Bezpośrednio wpływy z subwencji zależne są od liczby uczniów podlegających edukacji szkolnej. Dodatkowo poziom finansowania oświatowego jest różnicowany według grup młodzieży szkolnej: inaczej dla podopiecznych szkół podstawowych, inaczej dla gimnazjalistów, dzieci niepełnosprawnych czy uczących się języka mniejszości narodowej. Subwencja wyrównawcza natomiast zależy między innymi od ukształtowania się dochodów podatkowych danej gminy na tle dochodów z podatków gmin w całym kraju. Specyficzne zasady kształtowania się dochodów dotyczą wielu innych źródeł dochodów budżetu.

W perspektywie roku 2019 r. na subwencje trzeba zwrócić szczególną uwagę. Z tego właśnie źródła wynika obniżenie wzrostu dochodów budżetowych. Jest to zjawisko odwrotne w stosunku do wszystkich

innych tytułów. Łącznie z dochody z subwencji są niższe o niecały 1 mln zł. Zmniejszenie planu dotyczy zarówno części oświatowej jak i wyrównawczej subwencji ogólnej.

Dodatnia korekta planu wynika natomiast z uwzględnienia w dochodach bieżących dotacji celowych na programy realizowane ze środków budżetu europejskiego. W porównywalnym roku 2018 dochodów na taka skalę jak w 2019 r. nie planowano. Dochody te nie mają charakteru cyklicznego i wynikają z podpisanych przez gminę umów na dofinansowanie poszczególnych projektów. Kwota planu tylko dochodów bieżących z programów współfinansowanych ze środków budżetu europejskiego ma wynieść 2.627.735 zł

W przedstawionych wyżej uwarunkowaniach planistycznych przyjęcie dochodów budżetowych na 2019 na znacznie wyższym poziomie jest uzasadnione. Poniżej przedstawiono uzasadnienie każdego źródła dochodów określonego w projekcie uchwały budżetowej przygotowanej przez Wójta Gminy Pokój.

B. Analiza wydatków

Na rok 2019 zaplanowano wydatki na kwotę **26 199 875 zł**, z tego:

1. wydatki bieżące	22 269 785 zł
2. wydatki majątkowe	3 930 090 zł

Jednym z podstawowych założeń jest utrzymanie takiego poziomu wydatków bieżących jak w roku poprzednim. Brak zwiększenia wydatków w okoliczności postępującej inflacji będzie oznaczał konieczność zachowania oszczędności. Zastosowanie takiego postanowienia jest niezbędne. Nie było możliwe ograniczenie wszystkich wydatków. Najistotniejszy wzrost wydatków dotyczy odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych. Nie bez znaczenia zostaje również aktywność inwestycyjna gminy. Przy realizacji planu ważne będzie zaś, aby nie tylko dążyć do równowagi budżetu w zakresie wydatków i dochodów bieżących, ale powiększać nadwyżkę operacyjną. Przy coraz mniejszych możliwościach obsługi długu tylko w taki sposób będzie można finansować dalsze wydatki majątkowe.

Największy udział w wydatkach bieżących Gminy, w kwocie 12 728 818 zł, stanowią wydatki na oświatę i pomoc społeczną. Na te dwa działy przypada prawie 49 % wydatków bieżących ogółem. Wydatki majątkowe w wydatkach ogółem stanowią udział w wysokości ok. 15 %.

C. Wieloletnia prognoza finansowa

W zakresie wieloletniej prognozy finansowej komisja zauważyła, że dane zawarte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej na 2019 r. zgodne są z danymi zawartymi w projekcie uchwały budżetowej. Projekt uchwały zawiera też prognozę długu na kolejne lata komisja zauważa, że w roku 2022 różnica pomiędzy dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań w wskaźnikiem planowanej łącznej spłaty kwoty zobowiązań wynosi jedynie 0,15 proc. Sytuacja taka wymaga dużej staranności przy realizacji przyjętych planów w zakresie przede wszystkim nadwyżki operacyjnej.

Komisja postanawia pozytywnie zaopiniować przedłożony projekt uchwały budżetowej Gminy Pokój na 2019 rok oraz projekt uchwały dotyczący wieloletniej prognozy finansowej na lata 2019 – 2024.

1. *der*
2. *Sobek*
3. *Net*
4. *Pisante*
5. *Allen*
6.

