

Protokół nr 12/2019
z posiedzenia Komisji Budżetowej
odbytego w dniu 18 listopada 2019 r.

Obecni na posiedzeniu:

1. Tomasz Krystosek - przewodniczący
2. Piotr Sobek - wiceprzewodniczący
3. Jerzy Jakubik - członek komisji
4. Alicja Piszczalka - członek komisji
5. Krystyna Piekarska - członek komisji
6. Marcin Maryjowski - skarbnik gminy

Porządek posiedzenia:

1. Zaopiniowanie budżetu gminy na 2020 rok
2. Opiniowanie aktualnych zmian w budżecie
3. Analiza skutków finansowych wygaszenia Gimnazjum związanego z Reformą Oświaty
4. Wyrażenie opinii na temat uchwały w sprawie wyrażenia zgody na przystąpienie Gminy Pokój do spółki Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Kluczborku Sp. z o.o.
5. Sprawy bieżące

1. Zaopiniowanie budżetu gminy na 2020 rok

Celem posiedzenia komisji była analiza przedłożonego w dniu 15 listopada 2019 roku przez Wójta Gminy Pokój projektu uchwały budżetowej wraz z objaśnieniami, oraz wieloletniej finansowej na lata 2020 – 2025.

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 2020 rok.

Ocena projektu budżetu została dokonana w oparciu o porównanie elementów projektu budżetu na 2020 z tymi samymi składnikami, które zostały zapisane w projekcie budżetu na 2019 rok. Komisja uznała, że będzie to podstawą do wyrażenia rzetelnej opinii na temat budżetu. Stwierdzenie odchyłeń 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 2020 r. porównując go do projektu budżetu na 2019 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 2020 zostały ustalone na poziomie 36 497 844 zł.

Struktura dochodów kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie przewidywanych na 2020 rok wpływów do budżetu Gminy Pokój

Podatki lokalne	2.752.925 zł
Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa	4.169.502 zł
Subwencje	7.825.720 zł
Dochody majątkowe gminy	11.587.515 zł
Dotacje celowe na zadania bieżące	8.445.474 zł
Oplaty	1.032.150 zł
Pozostałe	684.558 zł

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

Przy planowaniu dochodów na 2020 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 3,7 proc. W przyszłym roku przewidywany poziom wzrostu gospodarczego ma być niższy jak w roku bieżącym. Przyjęcie wskazanego wskaźnika wzrostu na 2020 r. jest zatem bezpieczne i zgodne wiadomościami o spodziewanym spowolnieniu 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 2019 rok. Plan wyjściowy na 2019 rok dochodów bieżących wynosił 23.138.643 zł. W 2020 roku mają one wynieść zaś 24.910.329 zł. Wzrost wynosi zatem aż 7,7 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 2020 r. trzeba zwrócić szczególną uwagę na część oświatową subwencji. Z tego właśnie źródła wynika obniżenie wzrostu dochodów budżetowych. Zmniejszenie tych wpływów koryguje wzrost dochodów z części wyrównawczej subwencji.

Mimo niekorzystnych dla samorządu zmian w systemie prawnym podatków dochodowych, z których gmina otrzymuje część udziałów w budżecie można było zaplanować niewielki wzrost tych dochodów. Obniżona została podstawowa stawka podatku dochodowego od osób fizycznych. Oprócz tego wprowadzono zwolnienie z opodatkowania młodzieży. Wbrew tym zmianom z prognozy przesłanej przez ministerstwo finansów, dotyczącej udziału gminy w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa wynika niewielkie zwiększenie dochodów gminy. Jest to wynikiem zwiększenia ogólnych wpływów do budżetu państwa z podatków dochodowych.

W przedstawionych wyżej uwarunkowaniach planistycznych przyjęcie dochodów budżetowych na 2020 na znacznie wyższym poziomie jest uzasadnione.

B. Analiza wydatków

Na rok 2020 zaplanowano wydatki na kwotę **37 493 957 zł**, z tego:

- | | |
|----------------------|---------------|
| 1. wydatki bieżące | 23 060 391 zł |
| 2. wydatki majątkowe | 14 433 566 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 15 481 200 zł, stanowią wydatki na oświatę i pomoc społeczną. Na te dwa działy przypada prawie 67 % wydatków bieżących ogółem. Wydatki majątkowe w wydatkach ogółem stanowią udział w wysokości ok. 39 %.

Bardzo ważnym założeniem w planie wydatków na 2020 rok jest zmniejszenie kosztów z tytułu likwidacji Zespołu Szkół Gimnazjalnych w Pokoju. Dzięki temu wydatki w 2020 roku na oświatę nieznacznie się obniżą, natomiast w przyszłych latach zostanie ograniczony ich wzrost. Zjawisko to jest następstwem zmniejszenia zatrudnienia nauczycieli. Prawie wszyscy pracownicy dydaktyczni z Gimnazjum zostali zwolnieni przy jego likwidacji i nie zatrudniono ich w innych placówkach gminy.

1. wydatki własne związane z wykonywaniem ustawowych zadań gminy,
2. wydatki zlecone z zakresu administracji rządowej – wysokość wydatków uzależniona jest od wielkości dotacji przekazanej na zadania zlecone

Wysokość dotacji na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, przyznana dla gminy na 2020 r. wynosi 7.108.143 zł i sfinansuje około 31 % zaplanowanych wydatków bieżących.

Subwencja oświatowa dla Gminy na rok 2020 wynosi 4 630 526 zł i pokrywa około 69 % rocznych bezpośrednich kosztów na oświatę i wychowanie.

Na Pomoc Społeczną zaplanowano wydatki w wysokości 8 719 252 zł, co stanowi 37,81 % wydatków bieżących planowanych na rok 2020. Uwzględniając przyznane na 2020 r. dotacje z budżetu państwa, Gmina Pokój, na realizację zadań z zakresu pomocy społecznej, dopłaci z dochodów własnych kwotę 973.252 zł.

W dalszej części przedstawiono szczegółowe uzasadnienie do planu wydatków na rok 2020 w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej.

C. Wieloletnia prognoza finansowa

W zakresie wieloletniej prognozy finansowej komisja zauważyła, że dane zawarte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej na 2020 r. zgodne są z danymi zawartymi w projekcie uchwały budżetowej.

Komisja postanawia pozytywnie zaopiniować przedłożony projekt uchwały budżetowej Gminy Pokój na 2020 rok oraz projekt uchwały dotyczący wieloletniej prognozy finansowej na lata 2020 – 2025.

2. Opiniowanie bieżących zmian w budżecie

Przedstawiony radzie gminy projekt uchwały zawiera następujące propozycje:

- Zwiększa się plan dochodów budżetowych o kwotę 148.868,00 zł, w związku z otrzymaniem środków z rezerwy subwencji oświatowej.
- Zmniejsza się plan dochodów budżetowych o kwotę 744,93 zł, w związku ze zmniejszeniem planu dotacji przez Wojewodę Opolskiego na realizację zakupu podręczników.
- Zwiększa się plan wydatków budżetowych o kwotę 148.868,00 zł z przeznaczeniem kwoty 5.000 zł na obciążenie udziałów w spółce PKS w Kluczborku (rozdział 60016), kwoty 24.868 zł z przeznaczeniem na uzupełnienie plany wydatków na diety dla sołtysów, kwoty 35.000 zł jako zwiększenie plany wydatków na działalność Ochotniczych Straży Pożarnych, sumy 3.000 zł na zakup dodatkowych akcji w Namysłowskim Centrum Zdrowia oraz 81.000 zł jako uzupełnienie planu wydatków na dotacji dla samorządowych instytucji kultury.
- Zmniejsza się plan wydatków budżetowych o kwotę 744,93 zł w związku ze zmniejszeniem planu dotacji przez Wojewodę Opolskiego na realizację zakupu podręczników.
- Zwiększa się plan przychodów budżetu o kwotę 1.538.270,86 zł, z czego kwota 1.363.634,44 zł dotyczy wolnych środków z ubiegłego roku a kwota 174.636,42 to plan przychodów ze spłat udzielonych pożyczek z budżetu.
- Zmniejsza się plan przychodów budżetu o kwotę 1.128.357,19 zł, które wcześniej były zaplanowane jako zaciągnięcie kredytów i pożyczek. W związku z wprowadzeniem do planu wolnych środków, nie ma potrzeby zaciągania nowego długu
- Zwiększa się plan rozchodów budżetu o kwotę 409.913,67 zł, w związku z potrzebą zachowania zasady równowagi budżetu.

3. Analiza skutków finansowych wygaszenia Gimnazjum związanego z Reformą Oświaty

W celu przeprowadzenia analizy komisji przedstawiono dane finansowe o wydatkach Zespołu Szkół Gimnazjalnych w latach 2014 – 2019, dane o wynagrodzeniach jednostki w tym samym okresie oraz wskazano koszty dokonanych odpraw w związku z całkowitą likwidacją zespołu.

Wynik analizy przedstawia poniższa tabela

Kategoria	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Wydatki ogółem Gimnazjum	1 454 926,21	1 533 356,60	1 589 447,74	1 573 274,47	1 164 434,86	465 133,91
W tym Wynagrodzenia i pochodne	1 202 030,98	1 183 645,55	1 122 625,65	1 110 560,93	810 422,45	316 854,32

Taka szeroka perspektywa oceny pozwoliła na wyciągnięcie wniosków co do wysokości kosztów działalności likwidowanej jednostki. Proces wygaszania Gimnazjum rozpoczął się w 2017 roku. Od roku szkolnego 2017/18 nie przeprowadzało się rekrutacji do klas I dotychczasowego gimnazjum oraz zasadniczej szkoły zawodowej (przekształcanej w szkołę branżową I stopnia). 31 sierpnia 2019 roku był ostatnim dniem funkcjonowania tych szkół w ustroju szkolnym. Reforma została przeprowadzona na podstawie ustawy z dnia 14 grudnia 2016 roku – Prawo oświatowe i ustawy z dnia 14 grudnia 2016 roku – Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo oświatowe. Ustawy zostały podpisane przez prezydenta Andrzeja Dudę dnia 9 stycznia 2017 roku i opublikowane w Dzienniku Ustaw 11 stycznia 2017 roku.

Z uzyskanych danych dotyczących wydatków na funkcjonowanie gimnazjum można zaobserwować, że z każdym rokiem wygaszania działalności wydatki wyraźnie się obniżają. Zmniejszenie ilości uczniów było powiązane z obniżeniem kosztów działalności. Proces ten nie powinien być oceniany jednak bez uwzględnienia kosztów utrzymania całej oświaty w gminie. Nowe roczniki rozszerzyły bowiem zakres działalności szkół podstawowych.

Pełna suma rocznych wydatków na utrzymanie gimnazjum za ostatni rok powinna wynosić około 930 tys. zł. (dane z półrocza 2019 r. pomnożone na dwa) Komisja kwotę tę porównała do zwiększonych kosztów działalności szkół podstawowych.

Budżet wyjściowy Szkół podstawowych na 2019 r.	2 859 000,00
Budżet wyjściowy Szkół podstawowych na 2020 r.	3 775 131,00
Wzrost kosztów	916 131,00

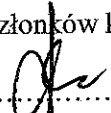




Wzrost kosztów nie przekroczył wartości szacowanego budżetu na 2019 r. Gimnazjum. Można zatem postawić wniosek, że likwidacja gimnazjalnego etapu edukacji nie spowodowała wzrostu kosztów oświaty w Gminie Pokój.

4. Wyrażenie opinii na temat uchwały w sprawie wyrażenia zgody na przystąpienie Gminy Pokój do spółki Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Kluczborku Sp. z o.o. oraz w przedmiocie objęcia nowych akcji w kapitale spółki Namysłowskie Centrum Zdrowia

Uchwała Nr XXXVII/308/2018 Rady Gminy Pokój z dnia 25 kwietnia 2018 r. w sprawie określenia zasad wnoszenia, cofania i zbywania przez Wójta Gminy Pokój udziałów i akcji w spółkach prawa handlowego przewiduje, że dla pozyskania przez gminę nowych udziałów w kapitale spółki prawa handlowego wymagana jest opinia komisji budżetowej. Komisja udzieliła opinii w postaci odrębnych uchwał odpowiednio nr 1 dla przystąpienie do PKS w Kluczborku i nr 2 dla nabycia akcji w Namysłowskim Centrum Zdrowia

Na tym protokół zakończono.

Podpisy członków komisji:

1. 
2. 
3. 
4. 
5. 
6.