

Uchwała Nr SO - 0952/33/4/Ka/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 9 grudnia 2015 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Jaraczewo na 2016 rok

Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Teresa Marczak

Członkowie: Zofia Kowalska

Zofia Freitag

działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity, Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), opiniuje przedłożony przez Wójta Gminy Jaraczewo projekt uchwały budżetowej na 2016 rok

pozytywnie z uwagami w pkt I. 1 i II 1 -2

Uzasadnienie

Przedłożony przez Wójta Gminy Jaraczewo projekt budżetu na 2016 rok, przyjęty zarządzeniem Wójta Gminy Jaraczewo Nr 76/2015 z dnia 12 listopada 2015 r. przekazany został tutejszej Izbie w dniu 16 listopada 2015 roku.

I. 1. Wraz z projektem przedłożono część opisową i materiały informacyjne.

Zgodnie z art. 238 ust. 2, zarząd jednostki samorządu terytorialnego wraz z projektem uchwały budżetowej przedkłada organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej uzasadnienie do projektu uchwały budżetowej oraz inne materiały określone w uchwale, o której mowa w art. 234, tj. uchwale w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej. Rada Gminy Jaraczewo w tym zakresie podjęła uchwałę Nr XL/204/2010 z dnia 2 września 2010 roku. Zakres dołączonych do projektu materiałów nazwanych „częścią opisową” zawiera dane wymagane przywołaną uchwałą. Natomiast materiały informacyjne zgodnie z § 4 ust3 winny obejmować oprócz dołączonej do projektu informacji o sytuacji finansowej Gminy z uwzględnieniem aktualnego stanu zadłużenia i prognozy zadłużenia w roku budżetowym i latach następnych także projekty planów finansowych instytucji kultury (§ 4 ust3 lit. b uchwały Rady) i projekt planu finansowego zakładu budżetowego (§ 4 ust3 lit c). Wyżej wymienione materiały informacyjne nie zostały przedłożone wraz z projektem uchwały budżetowej.

2. W projekcie budżetu na rok 2016 zostały zaplanowane:

- a) dochody w wysokości 23.557.575 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 22.951.192 zł, dochody majątkowe w kwocie 606.383 zł,
- b) wydatki w wysokości 23.783.256,20 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 19.870.851,20 zł, wydatki majątkowe w kwocie 3.912.405 zł,
- c) przychody budżetu z tytułu kredytów i pożyczek zaplanowano w kwocie 1.661.800 zł,
- d) rozchody budżetu z tytułu spłat kredytów i pożyczek stanowią kwotę 1.436.118,80 zł.

- 3. Prognozowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków, czym spełniona jest zasada określona w art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
- 4. Deficyt budżetu w kwocie 225.681,20 zł zgodnie z postanowieniami § 4 ust. 1 zostanie sfinansowany przychodami z tytułu kredytów i pożyczek.
- 5. Dochody i wydatki zostały zaplanowane w szczegółowości działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej tj. w szczegółowości określonej uchwałą Nr XL/204/2010 Rady Gminy Jaraczewo z dnia 2 września 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Jaraczewo.
- 6. Prognozowane dochody Gminy na 2016 rok wg projektu są o 2,95 % niższe, aniżeli planowane dochody na 2015 rok (stan na III kw. 2015 r.), z tego dochody bieżące są niższe o 2,90 %, dochody majątkowe o 4,65 %.
- 7. Przyjęte w projekcie kwoty subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych planowane są w wysokości wynikającej z zawiadomienia Ministra Finansów. Kwoty dotacji

celowych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz na bieżące zadania własne z wyjątkiem planowanych dotacji w dz. 801, rozdz. 80104 są zgodne z zawiadomieniem dysponentów.

8. W projekcie budżetu uwzględnione zostały podstawowe źródła dochodów własnych.
9. Zaplanowane wydatki na 2016 rok są niższe o 9,21 % od planowanych wydatków na 2015 rok (stan na III kw. 2015r.), z tego wydatki bieżące niższe są o 9,84%, wydatki majątkowe o 5,86 %.
10. Przyjęte w projekcie wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej odpowiadają wielkościom planowanych na ten cel dotacji.
11. W projekcie zaplanowano wydatki związane z realizacją programu rozwiązywania problemów alkoholowych w kwocie 65.150 zł oraz na realizację zadań określonych w programie przeciwdziałania narkomanii w kwocie 1.000 zł, czyli razem 66.150 zł, tj. w wysokości planowanych wpływów za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. W projekcie wyodrębniono dochody z tyt. wpływów z opłat i kar, o których mowa w ustawie Prawo ochrony środowiska, które zostały przeznaczone na wydatki w dziale 900 - gospodarka komunalna i ochrona środowiska. W projekcie budżetu planowane są wydatki na realizację zadań własnych Gminy, w tym zadań obligacyjnych. Zaplanowano m. in. wydatki na zadania gminy wynikające z ustawy z dnia 9 czerwca 2011 roku o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. z 2015r., poz. 332), ustawy z dnia 12 marca 2004 o pomocy społecznej (Dz. U. z 2015r., poz. 163), ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2013r., poz. 1399), ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt (Dz. U. z 2013r., poz. 856).
12. W projekcie budżetu zaplanowano rezerwę ogólną i rezerwy celowe w granicach wynikających z art. 222 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Rezerwa celowa na zarządzanie kryzysowe stanowi 0,57 % limitu wydatków określonego w art. 26 ust 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1166).
13. W projekcie budżetu zaplanowano i wydzielono odrębnym załącznikiem wydatki jednostek pomocniczych.
14. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, w szczególności art. 212, art. 215 , za wyjątkiem nieprawidłowości opisanej w pkt II.1. Projekt uchwały jest kompletny, zgodny rachunkowo.

II. W odniesieniu do przedłożonego projektu budżetu na 2016 r., Skład Orzekający formułuje następujące uwagi:

1. W § 10 projektu ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek w kwocie 2.661.800 zł, z tego na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do 1.000.000,00zł, spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów 1.661.800 zł. Natomiast rozchody budżetu projektowane są w kwocie 1.436.118,80 zł i w całości dotyczą spłat kredytów i pożyczek. Limit zobowiązań jest także niespójny z postanowieniami § 4 projektu , zgodnie z którymi projektowany deficyt zostanie sfinansowany przychodami z tytułu kredytów i pożyczek. Również postanowienia § 11 pkt 4 projektu, w którym zamieszczono upoważnienie dla Wójta do zaciągania kredytów i pożyczek na spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek do wysokości 1.661.800 zł zostały sformułowane w sposób nieprawidłowy. Opisane wyżej regulacje projektu uchwały stanowią naruszenie przepisów art. 212 ust 1 pkt 6, ust. 2 , art. 89 ust1 ustawy o finansach publicznych.
2. W załączniku nr 5 projektu obejmującym wydatki jednostek pomocniczych w dz. 600 rozdz. 60016 w § 4110 wydatki stanowią kwotę 1.388 zł, natomiast z projektu wydatków (zał. nr 2) wynika, że w tej podziale klasyfikacyjnej nie przewiduje się wydatków.
3. W uzasadnieniu do projektu nie poinformowano w oparciu o jaką podstawę dokonano wyznaczania dotacji przedmiotowej dla Komunalnego Zakładu Budżetowego. Kwestie tą regulują przepisy art. 219 ustawy o finansach publicznych.
4. W dz. 851 rozdz. 85195 § 6300 zaplanowano dotację celową na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w kwocie 7.274 zł. Z uzasadnienia wynika, że jest to dotacja celowa przeznaczona na pomoc finansową dla Województwa Wlkp. na dofinansowanie inwestycji dotyczącej budowy bazy Śmigłowcowej Służby Ratownictwa Medycznego (HEMS) na terenie

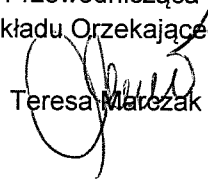
Lotniska Michałków w Ostrowie Wlkp. Rozdziałem właściwym dla sklasyfikowania tego rodzaju wydatku powinien być rozdział 85141 - ratownictwo medyczne.

5. W dz. 801 rozdz. 80104 - przedszkola zaplanowano w § 0690 - wpływy z różnych opłat w kwocie 5.888 zł. Z uzasadnienia wynika, że są to dochody z tytułu wpłat rodziców za dodatkowe godziny pobytu dzieci w przedszkolu w Rusku. Wg zmienionej klasyfikacji budżetowej wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego od 1 stycznia 2016 należy klasyfikować w § 0660. Natomiast dochody z tytułu odpłatności za wyżywienie należy klasyfikować w § 067 „Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego”.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Teresa Marczak

Pouczenie: Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.

