

Uchwała SO - 0952/24/17/2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 5 grudnia 2014 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Czarniejewo na
2015 rok

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

Przewodnicząca: Janina Kotlińska,
Członkowie: Aniela Michalec,
Karol Chyra,

działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r.
o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), wyraża
o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Czarniejewo projekcie uchwały budżetowej na
2015 rok

opinię pozytywną
z zastrzeżeniem i uwagami zawartymi w pkt II.5.

UZASADNIENIE

I. Ocena formalna projektu

1. Projekt budżetu wpłynął do Izby w terminie określonym przepisem art. 238 ust. 1 ustawy
z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).
2. W podstawie prawnej projektu znajdują się odpowiednie przepisy prawne.
3. Projekt budżetu opracowano zgodnie z uchwałą Nr XLVII/275/10 Rady Miasta i Gminy
Czarniejewo z dnia 8 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały
budżetowej, z wyjątkiem wskazanym w pkt II. 5 lit. c).

II. Ocena merytoryczna projektu

1. W projekcie budżetu na rok 2015 ustalono:
 - a) dochody w wysokości 21.844.884 zł (tj. na poziomie 89,69 % dochodów planowanych
na koniec III kw. 2014 roku), w tym dochody majątkowe w kwocie 400.000 zł,
 - b) wydatki w wysokości 20.715.684 zł (tj. na poziomie 83,44 % wydatków planowanych
na koniec III kw. 2014 roku), w tym wydatki majątkowe w kwocie 1.583.069,32 zł.

Planowane wydatki bieżące w wysokości 19.132.614,68 zł są niższe niż planowane
dochody bieżące w kwocie 21.444.884 zł, a więc zgodnie z art. 242 ust. 1 ustawy
o finansach publicznych.

Nadwyżkę budżetową w wysokości 1.129.200 zł, planuje się przeznaczyć na spłatę
wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. Z przedłożonego tutaj sprawozdania
Rb-Z „o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”,
sporządzonego na dzień 30 września 2014 r. wynika, że Gmina Czarniejewo ma zaciągnięte
zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów długoterminowych w łącznej kwocie
7.587.633,10 zł.

2. W projekcie budżetu uwzględniono podstawowe źródła dochodów własnych, w tym
dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz dochody z majątku Gminy.
3. Planowane w projekcie dochody z tytułu: dotacji celowych z budżetu państwa na zadania
bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone gminie ustawami, na
zadania własne bieżące; subwencji oświatowej, wyrównawczej i równoważącej oraz

udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, zgodne są z kwotami wynikającymi z zawiadomień dysponenta.

4. W opiniowanym projekcie:

a) wyodrębnione zostały dochody z:

- opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, które zgodnie z przepisami art. 182 w związku z art. 41 i art. 111 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2007 r., Nr 70, poz. 473 ze zm.) oraz art. 10 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz.U. z 2005 r., Nr 179, poz. 1485 ze zm.) planuje się przeznaczyć na realizację programu rozwiązywania problemów alkoholowych, realizację zadań określonych w programie przeciwdziałania narkomanii oraz zadania realizowane przez Placówkę Wsparcia Dziennego,
- opłat i kar za korzystanie ze środowiska (art. 402 ust. 4-6 ustawy Prawo ochrony środowiska), które przeznacza się na zadania z zakresu ochrony środowiska, o czym stanowi art. 403 ust. 2 ustawy Prawo ochrony środowiska,

b) uwzględnione zostały dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (rozdz. 75618 § 0490),

c) wydatki ustalone zostały w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej (wg treści załącznika nr 2 do projektu uchwały budżetowej), co odpowiada zapisom zawartym w uchwale o trybie prac nad projektem uchwały budżetowej i spełnia wymóg określony przepisami art. 212 ust. 1 pkt 2 i art. 236 ufp,

d) określone zostały wydatki:

- finansowane z dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami Gminie w kwotach zgodnych z kwotami dotacji planowanymi przez dysponentów tych środków, co spełnia wymóg określony przepisami art. 237 ust. 2 ufp,
- na zadania realizowane w drodze umów lub porozumień między JST, co spełnia wymóg art. 237 ust. 3 ufp,
- w formie dotacji przekazywanych z budżetu Gminy dla podmiotów z sektora finansów publicznych i spoza sektora finansów publicznych, z zachowaniem wymogów wynikających z art. 215 ufp,

e) zaplanowano rezerwę ogólną w wysokości 200.000 zł, co stanowi 0,97% planowanych wydatków oraz rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości 45.000 zł, tj. 0,51% planowanych wydatków pomniejszych o wydatki inwestycyjne, wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu.

5. Skład Orzekający, w oparciu o przeprowadzoną analizę, wnosi do przedłożonego projektu uchwały:

- a) zastrzeżenie, że względu na zbyt optymistyczne planowanie dochodów majątkowych pochodzących ze sprzedaży majątku oraz dochodów bieżących z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych. Dochody ze sprzedaży majątku na 2015 rok zaplanowano na w wysokości 400.000 zł, podczas gdy plan na rok 2014 ustalony na tym samym poziomie zrealizowano wg stanu koniec III kw. br. w wysokości 80.422,53 zł, tj. w 20,1%. Dochody z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na 2015 rok zaplanowano na poziomie 4.124.833 zł., podczas gdy wykonanie dochodów z tego tytułu wg sprawozdania finansowego na koniec III kwartału 2014 roku wyniosło 70,9%, przy planowanych na 2014 rok dochodach z tego tytułu w wysokości 3.744.801 zł. SO wskazuje przy okazji, że planowane dochody Gminy z tytułu udziału

w podatku PIT wynikające z zawiadomienia dysponenta, powinny być urealniane w oparciu o poziom wykonania tych dochodów w poprzednich latach,

b) następujące uwagi:

- w § 2 ust. 2 pkt 2 opiniowanego projektu wykazano wydatki na realizację zadań wspólnych realizowanych w drodze umów lub porozumień z innymi jst w wysokości 296.465 zł, podczas gdy kwota dochodów z tego tytułu wynosi 50.000 zł. Z przywołanego w tym punkcie załącznika nr 7 do uchwały wynika z kolei, że w kwocie tej uwzględniono także dotacje udzielane z budżetu Gminy. Jednocześnie kwoty dotacji udzielanych z budżetu Gminy ustalono w § 5 uchwały i zaprezentowano w załączniku nr 8 do uchwały,
 - w uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej nie podano kalkulacji dochodów budżetowych, czym naruszono przepis § 4 w części I pkt 1 lit. a) uchwały Nr XLVII/275/10 Rady Miasta i Gminy Czarniejewo z dnia 8 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.
6. Realizując działalność instruktazową (art. 1 ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) Skład Orzekający w odniesieniu do przedłożonego projektu wskazuje, że postanowienie § 13 jest poprawne w sytuacji uchwalenia uchwały w sprawie uchwały budżetowej na 2015 r. w roku 2015. Jeżeli jednak uchwała taka zostanie podjęta w roku 2014, postanowienie § 13 winno otrzymać brzmienie „Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2015 roku i podlega publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego”.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Janina Kotlińska
dr Janina Kotlińska

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