

Uchwała SO. 0952/48/17/2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 9 grudnia 2014 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Kaźmierz na 2015 rok

URZĄD GMINY KAŹMIERZ
W P L Y N E Ł O
Dz. U. 8059/2014
2014-12-15
16-12-2014
ilość załączników
podpis

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

Przewodnicząca: Janina Kotlińska,
Członkowie: Aldona Pruska,
Karol Chyra,

działając na podstawie art. 13 pkt 3 oraz 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 w dniu 19 listopada 2014 r. przez Wójta Gminy Kaźmierz projekcie uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kaźmierz na 2015 r.

opinię pozytywną
z uwagami zawartymi w pkt II.6.

Uzasadnienie

I. Projekt uchwały budżetowej przedłożony został przez Wójta Gminy w dniu 19 listopada 2014 r. (nadano dnia 15 listopada 2014 r.). Szczegółowość projektu odpowiada wymogom określonym uchwałą Nr LIII/286/10 Rady Gminy Kaźmierz z dnia 25 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Kaźmierz, za wyjątkiem wskazanym w pkt II.6.

II. 1. W projekcie budżetu ustalone zostały:

- a) dochody w wysokości 22.979.408,00 zł, tj. na poziomie 125,64% dochodów wykonanych na koniec III kwartału 2014 roku, w tym dochody majątkowe w wysokości 274.111 zł, tj. na poziomie 146,35% wielkości wykonanych na koniec III kwartału 2014 roku,
- b) wydatki w wysokości 23.991.556,00 zł, tj. na poziomie 147,17% wydatków wykonanych na koniec III kwartału 2014 roku, w tym wydatki majątkowe w wysokości 2.131.000 zł, tj. na poziomie 206,29% wydatków wykonanych na koniec III kwartału 2014 roku.

Planowane w projekcie budżetu dochody bieżące (22.705.297 zł) są wyższe od planowanych wydatków bieżących (21.860.556 zł), a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

2. W § 3 projektu uchwały postanowiono, że deficyt budżetu w wysokości 1.012.148,00 zł zostanie sfinansowany przychodami z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Zgodnie

z § 4 projektu uchwały i załącznikiem Nr 3 pn. „Plan przychodów i rozchodów” planuje się przychody z ww. tytułu w kwocie 1.614.700,00 zł.

3. W projekcie budżetu uwzględniono podstawowe źródła dochodów własnych, w tym dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz dochody z majątku Gminy.
4. 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 zgodne są z kwotami wynikającymi z zawiadomień dysponenta.
5. 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 2012 r., poz. 1356) oraz art. 10 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz. U. z 2012 r., poz. 124) przeznaczone zostały na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz narkomanii,
 - opłat i kar za korzystanie ze środowiska (art. 402 ust. 4-6 ustawy Prawo ochrony środowiska), które przeznaczone zostały na zadania z zakresu ochrony środowiska, o czym stanowi art. 403 ust. 2 ustawy Prawo ochrony środowiska,
 - b) 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. Spełnia to wymóg określony przepisami art. 212 ust. 1 pkt 2 i art. 236 ufp,
 - c) 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 realizację zadań realizowanych 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,
 - na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2) i 3) ustawy w części związanej z realizacją zadań JST, zgodnie z art. 236 ust. 3 pkt 4) ufp,
 - d) zaplanowano rezerwę ogólną w wysokości 180.000 zł, co stanowi 0,75% planowanych wydatków oraz rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości 45.700 zł, tj. 0,51% planowanych wydatków pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu,

- e) zawarto plan finansowy rachunków dochodów własnych oświatowych jednostek organizacyjnych, zgodnie z art. 214 pkt 2) ufp,
- f) zawarto plan przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego, zgodnie z art. 214 pkt 3) ufp.

6. W odniesieniu do przedłożonego projektu Skład Orzekający wnosi uwagi w związku z:

- a) niedołączeniem do projektu uchwały materiałów informacyjnych, o których mowa w § 7 uchwały Nr LIII/286/10 Rady Gminy Kaźmierz z dnia 25 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Kaźmierz,
- b) zamieszczeniem w załączniku Nr 6 do projektu uchwały budżetowej pn. „*Plan finansowy Zakładu Usług Komunalnych w Kaźmierzu na 2015 r.*” przychodów i kosztów Zakładu Usług Komunalnych w Kaźmierzu w sześciu rozdziałach. W ocenie Składu Orzekającego w przedmiotowym załączniku winny być określone globalne kwoty przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego,
- c) błędną klasyfikacją w załączniku Nr 4 do projektu uchwały dochodów gminy związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej. Dochody te sklasyfikowano w § 2350, podczas gdy ww. dochody winny być sklasyfikowane w paragrafach właściwych dla źródeł ich uzyskiwania (np. w rozdz. 85212 - § 0970 Wpływy z różnych dochodów, § 0980 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, w rozdz. 85228 - § 0830 Wpływy z usług),
- d) zaplanowaniem w załączniku Nr 5 do projektu pn. „Dotacje Gminy Kaźmierz w 2015 r.” kwoty 50.000 zł w rozdz. 60014 § 6300 dla Starostwa Powiatowego w Szamotułach, podczas gdy dotacja celowa na pomoc finansową udzielana jest między jednostkami samorządu terytorialnego, a zatem winien być wskazany Powiat Szamotulski.

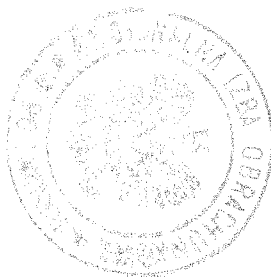
7. Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że:

- a) planowane dochody z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 5.352.560,00 zł, przyjęto zgodnie z pismem Ministra Finansów. Istnieje prawdopodobieństwo niewykonania 100% pomimo, iż wpływy w IV kwartale z w/w podatku są wyższe. Skład Orzekający zwraca uwagę, że dochody planowane w kwocie 5.123.041,00 zł z tytułu tego podatku na dzień 30 września 2014 r., wykonano na poziomie 3.630.711,00 zł, tj. 70,87% planu. W ocenie Składu Orzekającego możliwe jest zaplanowanie dochodów z tego źródła w wysokości niższej niż wynika to z informacji Ministra Finansów, tym bardziej, że wykonanie tych dochodów w latach poprzednich (2012, 2013) było niższe odpowiednio o kwoty 110.819,00 zł oraz 140.779,00 zł,
- b) dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w 2015 roku na poziomie 224.111,00 zł. W 2014 roku dochody te zaplanowane na poziomie 336.500,00 zł zostały wykonane w kwocie 79.799,70 zł, co stanowi zaledwie 23,71%, w tym § 0770 plan – 335.000,00 zł, wykonanie – 79.539,00 zł. Po zmianach dokonanych uchwałą Nr LI/322/14 z dnia 30 października 2014 r. plan dochodów z tytułu sprzedaży majątku wynosi 239.673,00 zł, w tym § 0770 238.673,00 zł.

W związku z tym, że wielkość realizowanych dochodów będzie rzutowała na relacje, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach następnych, należy na bieżąco monitorować planowane dochody i ich wykonanie tak, aby była możliwość realizacji planowanych wydatków, rozchodów przy zachowanej relacji wynikającej z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

8. 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:
- w podstawie prawnej projektu uchwały budżetowej wskazano m.in. art. 18 ust. 2 pkt 10 ustawy o samorządzie gminnym, podczas gdy w treści projektu uchwały nie ustalono wysokości sumy, do której wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania,
 - postanowienie §16 jest poprawne w sytuacji uchwalenia uchwały budżetowej w roku 2015. Jeżeli jednak uchwała taka zostanie podjęta w roku 2014, postanowienie §16 winno otrzymać brzmienie „Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2015 roku i podlega publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego”.

Mając na uwadze całokształt przeprowadzonego badania Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
dr Janina Kotlińska

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