

1/p - JWA RBR15
2/ksr - kade nigjse

Urząd Miejski w Wyrzysku
SEKRETARIAT
Wniosek dn. 10.12.2012
Lp. 17410/12
Liczba zał.
Podpis..... JB

w sprawie wyrażenia opinii o **projekcie uchwały budżetowej**
Miasta i Gminy Wyrzysk na 2013 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu nr 11/2009 z dnia 6 lipca 2009 r. w osobach:
Przewodnicząca Halina Kurjan,
Członkowie: Ryszard Auksztulewicz,
Janina Kotlińska,

działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113) o przedłożonym przez Burmistrza Wyrzyska projekcie uchwały budżetowej na 2013 r. wyraża **opinię pozytywną.**

UZASADNIENIE

Projekt budżetu na 2013 r. został przedłożony przez Burmistrza (zarządzenie nr 0050.130.2012 z dnia 14 listopada 2012 r.) w dniu 15.11.2012 r. celem zaopiniowania. Skład Orzekający dokonał analizy i oceny przedłożonych materiałów składających się na projekt budżetu Gminy (tj. projekt uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi określonymi w uchwale nr XLIV/358/10 z dnia 7 lipca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Wyrzysk zmienionej uchwałą nr XLV/385/10 z dnia 27 sierpnia 2010 r.) pod względem merytorycznym, rachunkowo - formalnym i prawnym oraz ustalił, co następuje:

I

1. Projektowana kwota dochodów budżetu na rok 2013 ustalona została w wysokości 38.550.574 zł, tj. 98,60 % planowanych dochodów na 2012 rok.
Zaplanowane dochody sklasyfikowane zostały ze szczegółowością do działów, rozdziałów i paragrafów (wg treści załącznika nr 1 do projektu uchwały budżetowej), co odpowiada zapisom zawartym w uchwale w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej. Spełnia to wymóg określony przepisami art. 212 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 39 ust. 1 pkt 1 i art. 235 ust 1 i ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dalej ufp.) (Dz.U. nr 157, poz. 1240 ze zm.).
2. W dochodach budżetu zaplanowano dotacje na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, tj. na zadania bieżące zlecone oraz pokazane zostały dochody budżetu państwa. Są one zgodne z danymi dysponentów tych środków.
3. Kwota udziału Gminy w podatku od osób fizycznych i kwota łącznej subwencji ogólnej, w której skład wchodzi część oświatowa, wyrównawcza i równoważąca na 2013 r. są zgodne z wielkościami wykazanymi w piśmie Ministerstwa Finansów nr ST3/4820/9/2012 z dnia 10 października 2012 r.
4. W dochodach planowane są dochody majątkowe Gminy tj. wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności, wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości, dotacje celowe w ramach programów finansowych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ufp., lub płatności w ramach budżetu środków europejskich.
Planowane dochody spełniają wymóg art. 235 ust. 3 ufp. w związku z art. 4 ust. 1 pkt 4 ustawy z

dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. nr 80, poz. 526 ze zm.).

5. Pozostałe dochody własne, w tym z tytułu podatków i opłat lokalnych zaplanowano na poziomie 2012 r. z uwzględnieniem wzrostu o wskaźnik inflacji oraz uchwalonych przez Radę stawek, co zostało wykazane w uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej i w ocenie Składu Orzekającego daje podstawę do planowania w ustalonych w projekcie wielkościach.
6. Planowane wydatki budżetu ustalone zostały w kwocie 40.981.469 zł, co stanowi 87,86 % planu na 2012 r. Są one wyższe od planowanych dochodów o kwotę 2.430.895 zł – zaproponowany został deficyt na rok budżetowy. Źródłami sfinansowania deficytu będą pożyczki i kredyty w łącznej kwocie 4.354.895 zł.
Rozchodami będą spłaty rat pożyczek i kredytów w kwocie 1.924.000 zł.
Planowany **deficyt** w projekcie budżetu stanowi **6,31 % planowanych dochodów 2013 r.**
7. Proponowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących - zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ufp.
8. Wydatki budżetu zaprojektowane zostały w szczególności do działów, rozdziałów i paragrafów (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.
9. Określone zostały wydatki 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. Spełnia to wymóg określony przepisami art. 237 ust. 2 ufp.
10. Określone zostały kwoty dotacji przekazywanych z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych jak i spoza sektora finansów publicznych z zachowaniem wymogów wynikających z art. 215 ufp.
11. Wyodrębnione zostały dochody z tytułu:
 - 1) wpływów 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 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007r. nr 70, poz. 473 ze zm.) oraz art. 10 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz. U. z 2012 r. poz. 124 ze zm.), które przeznaczone zostały na zadania określone ww. ustawami;
 - 2) wpływów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska (art. 402 ust. 4-6 ustawy Prawo ochrony środowiska – Dz. U. z 2008 r. nr 25, poz. 150 ze zm.), które na podstawie art. 403 ust. 2 ustawy zostały przeznaczone na zadania z zakresu ochrony środowiska.
- 11a. Zaplanowano dochody z opłat za gospodarowanie odpadami oraz wydatki na gospodarowanie odpadami w oparciu o przepisy ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2012 r. poz. 391 ze zm.).
12. Planowana kwota rezerwy ogólnej jest wyższa niż 0,1% i nie przekracza 1 % planowanych wydatków budżetu, co spełnia wymóg art. 222 ust. 1 ufp. Zaplanowane są rezerwy celowe, w tym rezerwa na realizację zadań własnych Gminy z zakresu zarządzania kryzysowego (art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym – Dz.U. nr 89, poz. 590 ze zm.) w wysokości 0,51 % wydatków budżetu pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu. Wartość rezerw celowych łącznie nie przekracza 5 % planowanych wydatków budżetu, co spełnia wymóg art. 222 ust. 3 ufp.
13. Skład Orzekający ustalił, że w planowanych wydatkach budżetu właściwie zaplanowano

sfinansowanie obligatoryjnych zadań własnych, w tym w zakresie oświaty, opieki społecznej i zdrowia, utrzymania i oświetlenia ulic, placów i dróg na terenie Gminy, oczyszczania miasta i wsi i utrzymania w nich zieleni, z zakresu bezpieczeństwa i ochrony środowiska, kultury i sztuki, wpłat na rzecz izby rolniczej (1,97 % planowanych dochodów z podatku rolnego) oraz wyodrębniono wydatki dla jednostek pomocniczych w ramach funduszu sołeckiego zgodnie z wolą Rady Miejskiej wyrażoną uchwałą nr XVII/159/2012 z dnia 30 marca 2012 r.

14. Zakres upoważnień zawartych w projekcie uchwały budżetowej w ocenie Składu Orzekającego spełnia wymogi ustawy o finansach publicznych i ustawy o samorządzie gminnym.

II

Realizując zadania z zakresu działalności instruktażowej regionalnych izb obrachunkowych (art. 1 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych) informuje się, że w rozdz. 75814 – Różne rozliczenia finansowe zaplanowane zostały dochody w § 2030 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin w kw. 60.000 zł. W uzasadnieniu podano, że jest to „zwrot części poniesionych wydatków w roku 2012 w ramach funduszu sołeckiego”. Skład Orzekający wskazuje, iż podstawą zaplanowania w budżecie jak i w projekcie budżetu dochodów z dotacji jest zawiadomienie dysponenta środków o wysokości prognozowanych lub przyznanych dotacji z budżetu państwa. Dysponent (Minister Finansów) do projektów budżetów jst. nie przekazał informacji o dotacji celowej z tytułu zwrotu części wydatków wykonanych w ramach funduszu. Zatem na etapie projektowania budżetu nie ma podstawy do wprowadzenia takich środków na dochody. Przedstawioną wskazówkę należy uwzględnić w uchwalonym budżecie na 2013 r.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji.

Pouczenie:

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



Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Halina Kurjan