

Uchwała Nr SO-0952/7/12/Ln/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 24 listopada 2014 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Wielichowo na 2015 r.

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

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Zdzisław Drost
Małgorzata Okrent

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) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza projekcie uchwały budżetowej Gminy Wielichowo na 2015 r.

opinię pozytywną z zastrzeżeniem jak w pkt. III opinii
opinię pozytywną z uwagami jak w pkt. IV opinii

UZASADNIENIE

I.

Burmistrz Gminy Wielichowo przedstawił w dniu 14 listopada 2014 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu projekt uchwały budżetowej miasta i gminy na 2015 rok, celem zaopiniowania. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały i materiały informacyjne.

W dniu 15 września 2010 r. Rada Miejska Wielichowa podjęła uchwałę Nr XXXVII/249/10 w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Wielichowo. Szczegółowość projektu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne załączone do projektu odpowiadają wymogom określonym w/w uchwałą za wyjątkiem wykazanym w pkt. IV ppk. 2 opinii.

II.

1. W projekcie uchwały budżetowej ustalone zostały:

- dochody w wysokości 19.188.661,00 zł, w tym dochody bieżące w wysokości 19.014.683,00 zł,
- wydatki w wysokości 19.329.361,00 zł, w tym wydatki bieżące w wysokości 17.745.366,12 zł.

Proponowane w projekcie uchwały budżetowej dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o 1.269.316,88 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Deficyt budżetu w wysokości 140.700,00 zł zostanie sfinansowany przychodami z tytułu kredytów i pożyczek.

2. Kwoty zaplanowanych w wydatkach projektu uchwały budżetowej rezerw, tj. rezerwy ogólnej i rezerwy celowej mieszczą się w granicach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 3 ustawy finansach publicznych. Rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego mieści się w limicie określonym w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1166).
3. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy. Projekt uchwały jest kompletny, rachunkowo zgodny i wewnętrznie spójny. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.
4. Projekt uchwały budżetowej przewiduje w dz. 921 rozdz. 92120 § 2720 „dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych”.
Skład Orzekający przypomina, że przed udzieleniem dotacji z budżetu wymagane jest podjęcie przez Radę odrębnej uchwały w tym zakresie.

III.

Na podstawie projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy, Skład Orzekający ustalił, iż w roku budżetowym 2017 wskaźnik planowanej spłaty zobowiązań wprawdzie nie przekracza, ale jest zbliżony do dopuszczalnego wskaźnika wynikającego z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Różnica pomiędzy wskaźnikiem „dozwolonym” a planowanym w ww. roku wynosi 0,04 punktu procentowego. Istnieje zatem zagrożenie przekroczenia we wskazanym wyżej roku wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Podkreślenia wymaga, że w sytuacji Jednostki nawet niewielkie odstępstwa od przyjętych założeń (np.: na minus w realizacji dochodów, na plus w zakresie wydatków bieżących - w celu zapewnienia realizacji obowiązkowych zadań) mogą doprowadzić do naruszenia wyżej wskazanego przepisu prawa. Nie bez znaczenia dla oceny sytuacji finansowej Jednostki jest również to, że w roku 2015 założono znaczne różnice (w stosunku do planu roku 2014) w zakresie wielkości budżetowych mających wpływ na wysokość wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych, i tak: zaplanowano spadek dochodów ogółem o 4,20 % w tym dochodów bieżących o 3,41 % oraz spadek wydatków bieżących o 7,67 % (w roku 2014 - 19.106.277,49 zł; w roku 2015 - 17.745.366,12 zł.). Uzasadnienie do projektu uchwały budżetowej na 2015 rok jak i objaśnienia przyjętych wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej nie informują o przyczynach takiego planowania.

Na sytuację finansową Jednostki ma także wpływ planowane w roku 2015 zaciągnięcie dla zrównoważenia budżetu zobowiązań zwrotnych (kredytów/pożyczek), w kwocie 1.000.000,- co spowoduje znaczne zwiększenie obciążeń w latach następnych związanych ze spłatą rat kapitałowych pożyczek i kredytów wraz z odsetkami i przekroczenie ustawowo dopuszczalnego progu spłaty zobowiązań. Na przestrzeni kolejnych lat przewidziano wzrost rozchodów budżetu (szczególnie wysokie będą w latach 2016 do 2022), bowiem trzeba będzie spłacać zaciągnięte pożyczki/kredyty. Całkowita spłata zadłużenia ma nastąpić w roku 2023. *W tym zakresie Skład Orzekający czyni zastrzeżenie.*

IV.

Na podstawie analizy przedłożonego projektu Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

- 1) W projekcie uchwały przewidziano udzielenie pomocy finansowej Powiatowi Grodzickiemu (dz. 600 rozdz. 60014 § 6300) w wysokości 1.520.000,00 zł na zadanie pn.: „Przebudowa drogi powiatowej Nr 3807P Wolsztyn - Wielichowo na odcinku od granicy Powiatu do miejscowości Wielichowo w ramach „Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych – Etap II Bezpiecz.”

W dniu 05 listopada 2014 roku Rada podjęła Uchwałę Nr XXXV/226/2014 w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Grodzickiemu w 2015 r. w wysokości 1.520.000,00 zł w wykonaniu zadania z zakresu własności Powiatu Grodzickiego, pn.: „Przebudowa drogi powiatowej Nr 3807P od granicy Powiatu do miejscowości Wielichowo na odcinku Wielichowo – granica Gminy Rakoniewice” w ramach „Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój”.

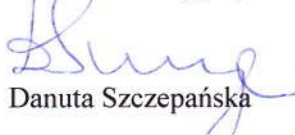
Jak z powyższego wynika, występuje różnica w nazwie zadania.

- 2) W załączniku Nr 9 do projektu dot. planu rachunku dochodów jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wykazano w niepełnej szczegółowości (dział, rozdział) plan dochodów i wydatków w dz. 801 rozdz. 80110, podczas gdy przepisy § 2 ust. 5 uchwały nr XXXVII/249/10 w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Wielichowo wymagają pełnej szczegółowości dla tego załącznika.
- 3) Z uzasadnienia wynika, że w rozdz. 92116 planuje się dotację celową dla Centrum Kultury w Wielichowie na modernizację budynku Biblioteki Publicznej w Wielichowie w kwocie 9.988,00 zł. W wydatkach budżetu (zał. Nr 2) przedmiotową dotację sklasyfikowano w § 2800 –Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych. Nazwa zadania sugeruje, że ma charakter wydatku majątkowego, zatem należało sklasyfikować w § 6220 – Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych.

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

Przewodnicząca

Składu Orzekającego


Danuta Szczepańska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.