

Uchwała Nr SO – 0952/7/1/Ka/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 29 listopada 2016 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi Gminy i Miasta Odolanów na 2017 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 28 stycznia 2016 r. ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Zofia Kowalska
Członkowie: Teresa Marczak
Zbigniew Czolnik

działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) wyraża o przedłożonym 15 listopada 2016 r. przez Burmistrza Gminy i Miasta Odolanów projekcie uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi na 2017 rok

opinię pozytywną
uwagą opisaną w pkt II.5b) uzasadnienia

Uzasadnienie

I.1. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2017 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 62.137.249,00 zł, dochody bieżące – 60.879.149,00 zł,
- b) wydatki w kwocie 63.352.578,20 zł, wydatki bieżące – 56.040.236,14 zł,
- c) przychody w wysokości 3.500.000,00 zł,
- d) rozchody w wysokości 2.284.670,80 zł.

Spełniona została zatem zasada określona w art.242 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, iż organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6.

2. Deficyt budżetu w kwocie 1.215.329,20 zł zgodnie z postanowieniem §3 ust.1 zostanie sfinansowany przychodami z planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytów oraz emisją papierów wartościowych.

3. Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2017 roku rat kredytów i pożyczek oraz wykupów innych papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami wynosić będzie 3.495.470,80 zł, co stanowi 5,63 % planowanych dochodów.

Dochody i wydatki zaplanowane zostały w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W dochodach i wydatkach budżetowych wyodrębniono dochody i wydatki: bieżące oraz majątkowe.

4. Prognozowane dochody Gminy na 2017 rok stanowią 103,86 % planowanych dochodów na 2016 rok wg stanu na koniec III kwartału 2016 r.

5. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dotacje celowe:

- otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami,
 - otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące własne,
 - otrzymane od innych jst na realizację zadań wykonywanych na podstawie umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego,
- oraz subwencję w kwocie 14.079.085,- zł

6. Kwoty dotacji celowych, subwencji oraz wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych planowane są w wysokości wynikającej z zawiadomienia dysponenta.

II. 1. Planowane wydatki na 2017 rok stanowią 98,69% wydatków planowanych w budżecie na 2016 r. wg stanu na koniec III kwartału 2016 r. Natomiast wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 7.312.342,06 zł, co stanowi spadek w stosunku do 2016 r. o kwotę 2.163.297,15 zł (o 22,83 %). W materiałach do projektu Burmistrz podał powody obniżenia planu wydatków majątkowych.

2. W projekcie uchwały budżetowej zabezpieczono wydatki na doskonalenie zawodowe nauczycieli oraz wpłaty na rzecz izb rolniczych w wysokości 2,38 % wpływów z podatku rolnego.

3. W ramach pozyskanych środków za sprzedaż i podawanie alkoholi zaplanowano wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w kwocie 252.000 zł, Zwalczenia Narkomanii w kwocie 5.000 zł, Centra Integracji Społecznej w kwocie 15.000 zł czyli razem 272.000zł.

5. a)W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano rezerwę ogólną w kwocie zgodnej z art. 222 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz rezerwą celową na inwestycje w wysokości 40.000 zł.

b)Zaplanowana została też rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w kwocie 160.000 zł, co stanowi 0,4961 % wydatków, o których mowa art. 26 ust 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2013, poz. 1166). Zgodnie z tym przepisem w budżecie jednostki samorządu terytorialnego tworzy się rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości nie mniejszej niż 0,5% wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne. Podejmując uchwałę budżetową na 2017 rok należy zaplanować ww. rezerwę zgodnie z przepisem ustawy o zarządzaniu kryzysowym.

6. W treści projektu uchwały budżetowej i w załączniku nr 9 do projektu, wyodrębniono dochody z tyt. opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatki z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej. W treści § 12 i w załączniku nr 10 przedstawiono dochody wynikające z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu odbioru i zagospodarowania odpadów.

7. W odrębnym załączniku (nr 11) przedstawiono fundusz sołecki, w formie zestawienia wydatków z podaniem kwot oraz określeniem przedsięwzięć do realizacji dla poszczególnych sołectw, zaplanowany w oparciu o Uchwałę Nr XLV/348/14 z dnia 28 marca 2014 r. Rady Gminy i Miasta Odolanów.

8. W załączniku nr 7 określono przychody i koszty samorządowego zakładu budżetowego pn. „Zakład Usług Komunalnych”.

9. Analiza projektu budżetu wykazała, iż:

a) w dz. 754 rozdz. 75405 - komendy powiatowe Policji zaplanowano wydatki rzeczowe w § 4270 w kwocie 40.000 zł na remont Komisariatu Policji w Odolanowie. Jeśli budynek ten jest własnością gminy, wówczas wydatek należy sklasyfikować w dz.700 Gospodarka mieszkaniowa w rozdz.70005-gospodarka gruntami i nieruchomościami. Natomiast jeśli budynek należy do Policji Powiatowej to wydatek na ten cel może odbywać się tylko poprzez wpłaty na Fundusz Wsparcia.

b) w dz.900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, w rozdz.90001 gospodarka ściekowa i ochrona wód zaplanowane zostały wydatki w § 6230- dotacje celowe z budżetu na dofinansowanie lub finansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych w kwocie 30.000zł na budowę przydomowych oczyszczalni ścieków i w kwocie 50.000 zł na ochronę powietrza i klimatu. Skład Orzekający podnosi, iż w projekcie mogą być planowane wydatki na ten cel, jednakże przez przekazaniem tych środków organ stanowiący musi podjąć odrębną uchwałę w oparciu o art.403 ust.4 i ust.5 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001r. Prawo ochrony środowiska.

c) w dz.600 rozdz.60016 drogi publiczne gminne zaplanowano zadanie pn. modernizacja dworca PKP w Odolanowie i jego otoczenia wraz z adaptacją pomieszczeń na Dzienny Dom „Senior Wigor”. Skład Orzekający daje pod rozważenie, czy nie należałoby tego zadania sklasyfikować w dz.852 Opieka społeczna, zgodnie z przeznaczeniem tej inwestycji.

III. Projekt budżetu na rok 2017 został sporządzony zgodnie z wymogami określonymi uchwałą Rady Gminy i Miasta Nr XXXIX/239/10 z dnia 30 czerwca 2010 r. ze zm. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy i Miasta Odolanów, zmienionej uchwałą nr XL/240/10 Rady Gminy i Miasta Odolanów z dnia 15 września 2010 roku.

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

Przewodnicząca
Składu Orzekającego



Z. K.
Zofia Kowalska

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