

Uchwała Nr SO – 0952/56/1/Ka/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 grudnia 2015 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi Gminy i Miasta Odolanów na 2016 rok.

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 składzie:

Przewodnicząca: Zofia Kowalska
Członkowie: Teresa Marczak
Zbigniew Czołnik

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 2012 roku, poz.1113 ze zm.) wyraża o przedłożonym 16 listopada 2015r. przez Burmistrza Gminy i Miasta Odolanów projekcie uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi na 2016 rok

opinię pozytywną
z uwagą opisaną w II.9 uzasadnieniu.

Uzasadnienie

I.1. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2016 zostały ustalone:

- | | |
|--------------------------|---|
| a) dochody w wysokości | 48.587.831,00- zł , dochody bieżące – 47.629.831,00- zł |
| b) wydatki w kwocie | 49.877.053,00 zł, wydatki bieżące – 42.999.946,95 zł |
| c) przychody w wysokości | 3.400.000,00,- zł |
| d) rozchody w wysokości | 2.110.778,00,- zł |

Spełniona została zatem zasada określona w art.242 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. 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 1.289.222,00 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 2016 roku rat kredytów i pożyczek oraz wykupu innych papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami wynosić będzie 3.522.923 zł, co stanowi 7,25 % 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 2016 rok stanowią 90,49% planowanych dochodów na 2015 rok wg stanu na koniec III kwartału 2015 r.

5. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dotacje celowe:

- otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych,
- 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 15.347.518,00,- 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 2016 rok stanowią 89,19% wydatków planowanych w budżecie na 2015 r. wg stanu na koniec III kwartału 2015 r. Natomiast wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 6.877.106,05 zł, co stanowi spadek w stosunku do 2015r o kwotę 4.405.148,62 zł (o 39,05 %).W materiałach do projektu Burmistrz podał powody obniżenia planu wydatków majątkowych.

2. Zaplanowano wydatki na zadania obligatoryjne.

3. W projekcie uchwały budżetowej zabezpieczono wydatki na doskonalenie zawodowe nauczycieli oraz wpłaty na rzecz izb rolniczych w wysokości 2,0 % wpływów z podatku rolnego.

4. W ramach pozyskanych środków za sprzedaż i podawanie alkoholi zaplanowano wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w kwocie 235.000zł, Zwalczania Narkomanii w kwocie 5.000 zł, Centra Integracji Społecznej w kwocie 30.000zł czyli razem 270.000zł.

5. 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.

Zaplanowana została też rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w kwocie 110.000zł. do wysokości określonej w art.222 ust.3 ustawy o finansach publicznych oraz rezerwę celową na inwestycje w wysokości 50.000zł.

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 2014r 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, że w dziale 750 „Administracja publiczna” rozdział 75011 „Urzędy wojewódzkie” zaplanowano w dochodach (§ 2010) dotację celową z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej w kwocie 108.920 zł (załącznik nr 1). Z załącznika nr 2 wynika, że w rozdziale 75011 zaplanowano wydatki bieżące w wysokości 192.434 zł. W rozdziale 75011 klasyfikowane są wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych przez Gminę na podstawie:

- art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 28 listopada 2014 r. Prawo o aktach stanu cywilnego (Dz. U. z 2014r., poz.1741 ze zm.);

- art. 4 ustawy z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności (Dz. U. z 2015r., poz. 388 ze zm.);

- art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 6 sierpnia 2010 r. o dowodach osobistych (Dz. U. z 2010r., Nr 167, poz. 1131 ze zm.).

Skład Orzekający podnosi, że wydatki z budżetu gminy na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone gminie ustawami powinny być zaplanowane w budżecie gminy w wysokości odpowiadającej uzyskiwanym na te cele dotacjom z budżetu państwa. Z przepisów art. 8 ust. 1 i ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym, art. 49 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego i art. 149 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wynika, iż zadania zlecone ustawami j.s.t., w tym zadania z zakresu administracji rządowej, są w całości finansowane z budżetu państwa w formie dotacji celowej. Zadania te nie powinny być finansowane ze środków własnych jednostki, która je realizuje.

Analiza planu wydatków wykazała, iż gmina zaplanowała w dz.600, rozdz.60013 – drogi publiczne wojewódzkie w § 6050 – wydatki na przebudowę drogi wojewódzkiej nr 445 Ostrów Wlkp.-Odolanów w zakresie wykonanie ścieżki rowerowej kwocie 400.000zł. Natomiast w tej podziale klasyfikacji budżetowej nie zostały wykazane żadne wpływy od samorządu województwa na zadanie wojewódzkie. Stosownie do zapisu art.8 ust.2a ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym, gmina może wykonywać zadania z właściwości powiatu oraz zadania z zakresu właściwości województwa na podstawie porozumień z tymi jednostkami samorządu terytorialnego. Z ust.3 tegoż artykułu wynika, iż gmina otrzymuje środki finansowe w wysokości koniecznej do wykonania zadań, o których mowa w uat.1,2 i 2a. Zgodnie z art.46 ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, jednostka samorządu terytorialnego realizująca zadania z zakresu działania innych jednostek (tu: samorządu województwa), na mocy porozumień zawartych z tymi jednostkami, otrzymuje od tych jednostek dotacje celowe w kwocie wynikającej z zawartego porozumienia. W związku z tym, zaplanowanie wydatków na zadanie będące zadaniem samorządu województwa winno

być dokonane wówczas gdy województwo przekaze gminie środki finansowe w formie dotacji bądź w formie pomocy rzeczowej. Z uzasadnienia nie wynika, czy gmina przejęła do realizacji zadanie stosownie do art.8 ust.2a ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym. W uzasadnieniu podano, iż zaplanowano powyższy wydatek mając na celu poprawę warunków bezpieczeństwa mieszkańców. Po zakończeniu zadania wartość nakładów zostanie przekazana samorządowi województwa jako pomoc rzeczowa.

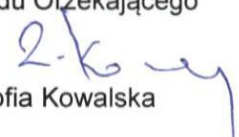
W związku z tym, przyjęcie do realizacji w/w zadania musi nastąpić z zachowaniem powyższych regulacji prawnych.

III. Projekt budżetu na rok 2016 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


Zofia Kowalska

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