

Uchwała Nr SO-0952/II/14/2/Ka/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 29 listopada 2012 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Mycielin na 2013 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi.

Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 6 lipca 2009 r. ze zm. w składzie:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Zofia Kowalska
 Zofia Freitag

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 roku, poz.1113) wyraża o przedłożonym w dniu 12 listopada 2012 r. przez Wójta Gminy Mycielin projekcie uchwały budżetowej na 2013 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi

opinię pozytywną

Uzasadnienie

I.1. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2013 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 13.044.759 zł, w tym dochody bieżące – 12.265.293 zł
- b) wydatki w kwocie 12.439.063 zł, w tym wydatki bieżące – 11.935.829 zł
- c) przychody w wysokości 243.000 zł
- d) rozchody w wysokości 848.696 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 ww. ustawy. Jednakże Skład Orzekający zauważa, iż relacja wydatków bieżących do dochodów bieżących kształtuje się na dość wysokim poziomie i wynosi 97,31 %. Nadwyżka budżetowa wynosi 605.696 zł i zostanie przeznaczona na spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek.

Z przedłożonego tutaj sprawozdania Rb-Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”, sporządzonego na dzień 30 września 2012 r. wynika, iż Gmina Mycielin posiada zobowiązania w wysokości 3.107.598 zł, co stanowi 18,42% planowanych na koniec września 2012 r. dochodów. Kwota ta to zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek.

Przewidywane zadłużenie Gminy Mycielin na koniec roku 2013 wynosi 2.133.902 zł, co stanowi 16,36% planowanych dochodów.

Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2013 roku rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i poręczeniami wynosi 991.817 zł, co stanowi 7,60% planowanych dochodów. Po uwzględnieniu wyłączeń (z art.169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych) w kwocie 426.034 zł wskaźnik ten kształtuje się na poziomie 4,34%.

- 2. Dochody i wydatki zaplanowane zostały w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W dochodach i wydatkach budżetowych wyodrębniono dochody i wydatki: bieżące oraz majątkowe.
- 3. Prognozowane dochody Gminy na 2013 rok są niższe o 22,69% od planowanych dochodów na 2012 rok wg stanu na koniec III kwartału 2012 r. Dochody własne z tytułu podatków i opłat lokalnych zostały zaplanowane w wysokości wyższej o 12,06% od planowanych w 2012 r. wg stanu na dzień 30.09.2012 r. Natomiast dochody gminy ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie wyższym aż o 718,09 % od ich wielkości planowanej na koniec III kwartału 2012 r.
- 4. Wójt konstruuje budżet uwzględnił podstawowe źródła dochodów własnych.
- 5. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dotacje celowe:
 - a) otrzymane z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami w wysokości 1.586.214 zł
 - b) otrzymane z budżetu państwa na zadania własne w kwocie 122.458 zł, oraz subwencję ogólną w kwocie 7.416.286 zł, w tym:
 - część wyrównawcza w wysokości 3.400.843 zł,
 - część oświatowa w kwocie 3.825.417 zł,
 - część równoważąca w wysokości 190.026 zł
- 6. Kwoty dotacji celowych oraz subwencji planowane są w wysokości wynikającej z zawiadomienia dysponenta.

- II.1. Planowane wydatki na 2012 rok są niższe o 14,75% od planowanych w budżecie na 2012 r. wg stanu na koniec III kwartału 2012 r. Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 503.234 zł tj. na poziomie niższym o 78,19 % od planowanych w budżecie roku 2012 wg stanu na dzień 30.09.2012 r. a wydatki bieżące zaplanowano na poziomie niższym o 2,84 % od planowanych na koniec III kwartału 2012 r.
2. W projekcie uchwały budżetowej zabezpieczono wydatki między innymi na takie zadania jak: drogi publiczne gminne, ochotnicze straże pożarne, szkoły podstawowe, przedszkola, gimnazja, dowożenie uczniów do szkół, kształcenie i doskonalenie zawodowe nauczycieli, przeciwdziałanie przemoc w rodzinie, usługi opiekuńcze, ośrodki pomocy społecznej, oświetlenie ulic, placów i dróg, biblioteki, domy i ośrodki kultury.
Planowane wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej odpowiadają wielkościom planowanych dotacji.
3. Zaplanowano wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w kwocie 56.200 zł, Programu Zwalczania Narkomanii – 2.500 zł. Kwota planowanych wydatków na ww. zadania jest równa planowanym wpływom za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 58.700 zł.
4. W treści projektu uchwały budżetowej i w załączniku nr 9 do projektu uchwały, wyodrębniono dochody z tyt. opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatki z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.
5. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano rezerwę ogólną której wielkość zgodna jest z postanowieniami art. 222 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego została zaplanowana w wysokości 27.000 zł. Jej wielkość spełnia wymagania określone przez art.26 ust.4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym.
- III. Projekt budżetu na rok 2013 został sporządzony zgodnie z wymogami określonymi uchwałą Rady Gminy Mycielin Nr XLIV/214/2010 z dnia 30 czerwca 2010 r. w sprawie określenia procedury opracowania i uchwalenia budżetu oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu.
- IV. Skład Orzekający przypomina, iż gmina konstruując uchwałę budżetową na 2013 rok, musi wziąć pod uwagę postanowienia zawarte w art.128 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
- V. Do przedłożonego projektu uchwały budżetowej Skład Orzekający wnosi następujące uwagi:
- w załączniku nr 8 pn."Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu Gminy w 2013 r." dotacje w kwocie 5.400 zł sklasyfikowaną w dziale 801, rozdział 80104, § 2310 - Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego, zaliczono błędnie do dotacji podmiotowych zamiast do dotacji celowych.
 - w uzasadnieniu do projektu budżetu Gminy Mycielin na 2013 rok błędnie podano, iż dochody ogółem zaplanowano w kwocie 13.009.759 zł, w tym dochody bieżące w wysokości 12.230.293 zł. Jednakże z załącznika nr 1 pn. „Plan budżetu Gminy 2013 rok – dochody” do projektu uchwały budżetowej na 2013 rok wynika, iż dochody ogółem zaplanowano w wysokości 13.044.759 zł a dochody bieżące w wysokości 12.265.293 zł.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
Zbigniew Czornik

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