Uchwała Nr SO-0952/I/45/2/Ka/2010
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 16 grudnia 2010 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Mycielin na 2011 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 (tekst jednolity, Dz. U. z 2001r, Nr 55, poz. 577 ze zm.) wyraża o przedłożonym w dniu 18 listopada 2010 r. przez Wójta Gminy Mycielin projekcie uchwały budżetowej na 2011 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi

opinię pozytywną z zastrzeżeniem opisanym w pkt.II.6 i pkt.II.7 uzasadnienia

Uzasadnienie

I.1. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2011 zostały ustalone:
a) dochody w wysokości 11.324.186 zł , w tym dochody bieżące – 11.313.146 zł
b) wydatki w kwocie 16.509.066 zł, w tym wydatki bieżące – 11.132.878 zł
c) przychody w wysokości 5.344.880 zł
d) rozchody w wysokości 160.000zł

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 98,41 %.
Deficyt budżetu wynosi 5.184.880 zł
Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania Rb-Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń", sporządzonego na dzień 30 września 2010 r. wynika, iż Gmina Mycielin posiada zobowiązania w wysokości 520.000 zł, co stanowi 3,90 % planowanych na koniec września 2010 r. dochodów. Kwota ta to zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek.
Zadłużenie Gminy Mycielin na koniec roku 2011 wynosić będzie 6.820.000 zł, co stanowi 60,23% planowanych dochodów. Po uwzględnieniu wyłączeń (art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych) w kwocie 4.000.000 zł wskaźnik ten stanowi 24,90 %.
Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2011 roku rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i poręczeniami wynosić będzie 346.821 zł, co stanowi 3,06 % planowanych dochodów .

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 2011 rok są niższe o 14,99 % od planowanych dochodów na 2010 rok wg stanu na koniec III kwartału 2010 r. Dochody własne z tytułu podatków i opłat lokalnych zostały zaplanowane w wysokości większej o 7,25 % od planowanych w 2010 r. wg stanu na dzień 30.09.2010 r.

4. Wójt konstruując 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 1.662.537 zł
b) otrzymane z budżetu państwa na zadania własne w kwocie 124.103 zł,
oraz subwencję ogólną w kwocie 7.179.446 zł, w tym:
- część wyrównawcza w wysokości 3.152.232 zł,
- część oświatowa w kwocie 3.847.964 zł,
- część równoważąca w wysokości 179.250 zł

6. Kwoty dotacji celowych oraz subwencji planowane są w wysokości wynikającej z zawiadomienia dysponenta.

II.1. Planowane wydatki na 2011 rok są wyższe o 9,44 % od planowanych w budżecie na 2010 r. wg stanu na koniec III kwartału 2010 r. Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 5.376.188 zł tj. na poziomie wyższym o 32,94 % od planowanych w budżecie roku 2010 wg stanu na dzień 30.09.2010 r.

2. W projekcie uchwały budżetowej zabezpieczono wydatki między innymi na takie zadania jak: drogi publiczne gminne, szkoły podstawowe, gimnazja, doskonalenie zawodowe nauczycieli, ośrodki pomocy społecznej, oświetlenie ulic, placów i dróg, oczyszczanie miast i wsi, biblioteki.

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 42.500 zł. Programu Zwalczania Narkomanii - 3.500 zł oraz na przeciwdziałanie przemocy w rodzinie w kwocie 16.000 zł, tj. w wysokości równej planowanym wpływom za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych - 62.000 zł. Zgodnie z postanowieniami art. 18^2 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18^1 oraz dochody z opłat określonych w art. 11^1 wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii, i nie mogą być przeznaczane na inne cele. Skład Orzekający podnosi, iż o ile zadanie w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie będzie realizowane w ramach Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, to można je finansować z wpływów za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. W przeciwnym przypadku, zadanie to należy sfinansować z własnych środków gminy.

4. W treści projektu uchwały budżetowej i w załączniku nr 7 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 w wysokości spełniającej wymóg określony przez art. 222 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

6. Rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego została zaplanowana w wysokości 4.000 zł ,

Skład Orzekający podnosi, iż rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego została zaplanowana w projekcie uchwały budżetowej na poziomie nie spełniającym wymogu określonego w art.26 ust.4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym. Zgodnie z art.26 ust.4 ww. ustawy 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, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu. W budżecie rezerwa ta została zaplanowana w wysokości 0,08 % tak określonych wydatków. Powyższe wymaga skorygowania.

7. W § 3 projektu uchwały budżetowej postanowiono, iż „Deficyt budżetu w kwocie 5.184.880 zł zostanie sfinansowany przychodami z tytułu: zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym, spłat pożyczki udzielonej na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej". Z analizy projektu uchwały budżetowej wynika, iż część deficytu budżetu w kwocie 124.880 zł zostanie sfinansowana przychodami ze spłaty pożyczki udzielonej na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Skład Orzekający podnosi, iż zgodnie z art.217 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.) deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być sfinansowany przychodami pochodzącymi z: sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego, kredytów, pożyczek, prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego, nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych, wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Zatem postanowienie o sfinansowaniu części deficytu budżetu przychodami ze spłaty pożyczki udzielonej na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej narusza wyżej wskazany przepis. Powyższe wymaga skorygowania.

III. Projekt budżetu na rok 2011 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 2011 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:

- wydatki na poręczenia zaplanowano w rozdziale 75702. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych wydatki na poręczenia należy zabezpieczyć w dziale 757, rozdział 75704 – Rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Skarb Państwa lub jednostkę samorządu terytorialnego

- rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego została zaplanowana w rozdziale 75421. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych rezerwy należy planować w dziale 758, rozdział 75818 – Rezerwy ogólne i celowe.
- upoważnienie dla Wójta Gminy zawarte w § 8 pkt.2 narusza postanowienia art.258 ust.1 pkt.1 ustawy o finansach publicznych w zakresie upoważnienia do zmian w planie wydatków oraz wydatków na wynagrodzenia i pochodne. Ponadto jest ono niejasne i nieprecyzyjne, co może powodować trudności interpretacyjne na etapie jego praktycznego stosowania

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czołnik

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