

Uchwała Nr SO-0952/1/15/2/Ka/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 06 grudnia 2011 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Mycielin na 2012 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 14 listopada 2011 r. przez Wójta Gminy Mycielin projekcie uchwały budżetowej na 2012 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi

opinię pozytywną z uwagą opisaną w pkt.Va uzasadnienia

Uzasadnienie

I.1. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2012 zostały ustalone:

- | | | |
|--------------------------|----------------|---------------------------------------|
| a) dochody w wysokości | 15.880.555 zł, | w tym dochody bieżące – 11.699.687 zł |
| b) wydatki w kwocie | 12.415.064 zł, | w tym wydatki bieżące – 11.506.570 zł |
| c) przychody w wysokości | 1.202.894 zł | |
| d) rozchody w wysokości | 4.668.385 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 98,35 %.

Nadwyżka budżetowa wynosi 3.465.491 zł i zostanie przeznaczona na spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek.

Z przedłożonego tutaj Izbie sprawozdania Rb-Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”, sporządzonego na dzień 30 września 2011 r. wynika, iż Gmina Mycielin posiada zobowiązania w wysokości 5.875.476,33 zł, co stanowi 48,60 % planowanych na koniec września 2011 r. dochodów. Kwota ta to zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek.

Zadłużenie Gminy Mycielin na koniec roku 2012 wynosić będzie 3.222.894 zł, co stanowi 20,29% planowanych dochodów. Po uwzględnieniu wyłączeń (art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych) w kwocie 555.058 zł wskaźnik ten stanowi 16,80 %.

Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2012 roku rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i poręczeniami wynosić będzie 4.891.648 zł, co stanowi 30,80 % planowanych dochodów. Po uwzględnieniu wyłączeń (art. 243 ust. 3 pkt 1 ufp ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych) w kwocie 4.168.385 zł wskaźnik ten kształtuje się na poziomie 4,55 %.

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 2012 rok są wyższe o 31,36 % od planowanych dochodów na 2011 rok wg stanu na koniec III kwartału 2011 r. Dochody własne z tytułu podatków i opłat lokalnych zostały zaplanowane w wysokości większej o 1,74 % od planowanych w 2011 r. wg stanu na dzień 30.09.2011 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 1.660.808 zł

b) otrzymane z budżetu państwa na zadania własne w kwocie 124.973 zł,

oraz subwencję ogólną w kwocie 7.275.556 zł, w tym:

- część wyrównawcza w wysokości 3.201.517 zł,
- część oświatowa w kwocie 3.885.669 zł,
- część równoważąca w wysokości 188.370 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 33,29 % od planowanych w budżecie na 2011 r. wg stanu na koniec III kwartału 2011 r. Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 908.494 zł tj. na poziomie niższym o 86,72 % od planowanych w budżecie roku 2011 wg stanu na dzień 30.09.2011 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, kształcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli, przeciwdziałanie przemocy w rodzinie, usługi opiekuńcze, ośrodki pomocy społecznej, oświetlenie ulic, placów i dróg, oczyszczanie miast i wsi, biblioteki, domy i ośrodki kultury. Jednakże z budżetu nie wynika, iż zaplanowano wydatki na zadania, o których mowa w ustawie z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. Nr 149, poz.887)

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 52.500 zł, Programu Zwalczenia Narkomanii - 3.500 zł. Kwota planowanych wydatków na ww. zadania jest równa planowanym wpływom za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 56.000 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 25.000 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 2012 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 2012 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:

- a) w załączniku nr 7 pn. Plan przychodów i rozchodów na 2012 rok" do projektu błędnie sklasyfikowano przychody z tytułu wolnych środków w § 955. 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 (Dz.U. Nr 38, poz.207 z późn. zm.) wolne środki winny być klasyfikowane w § 950 – wolne środki, o których mowa w art.217 ust.2 pkt.6 ustawy.
- b) zgodnie z art.238 ust.2 pkt.1 ustawy o finansach publicznych wraz z projektem uchwały budżetowej zarząd jst przedkłada organowi stanowiącemu jst i regionalnej izbie obrachunkowej uzasadnienie do projektu uchwały budżetowej. Zatem przedłożony dokument pn. „Objaśnienia do projektu budżetu Gminy Mycielin na 2012 rok” winien nosić nazwę „Uzasadnienie do projektu budżetu Gminy Mycielin na 2012 rok”.



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.