

Uchwała Nr SO- 0952/II/18/3/Ka/2010
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 9 grudnia 2010r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie budżetu Gminy Kobylin na 2011 rok.

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

Przewodnicząca: Zofia Freitag
Członkowie: Zofia Kowalska
 Zbigniew Czołnik

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 16 listopada 2010r. przez Burmistrza Kobyliny projekcie uchwały budżetowej na 2011 rok

opinie pozytywną
z zastrzeżeniami i uwagami opisanymi w pkt I i IV uzasadnienia.

Uzasadnienie

- I. Projekt uchwały budżetowej na 2011 rok z objaśnieniami przedłożony został w dniu 16 listopada 2010 r. Wraz z projektem uchwały budżetowej Burmistrz nie przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej i materiałów informacyjnych określonych w § 4 uchwały Nr XLII/247/2010 Rady Miejskiej w Kobylinie z dnia 30 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Kobylin. Obowiązek ten wynika z przepisów art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), w myśl których zarząd jednostki samorządu terytorialnego sporządza projekt uchwały budżetowej i przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego oraz regionalnej izbie obrachunkowej - celem zaopiniowania, do dnia 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy. Wraz z projektem uchwały budżetowej zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedkłada organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej uzasadnienie do projektu uchwały budżetowej i inne materiały określone w uchwale w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej. ✓
- II.1. W projekcie budżetu na rok 2011 zostały ustalone:
 - a) dochody w wysokości 19.827.629 zł
 - b) wydatki w wysokości 22.454.885 zł
 - c) przychody w wysokości 2.827.256 zł
 - d) rozchody w wysokości 200.000 złDeficyt budżetu wynosi 2.627.256 zł, a jako źródła jego sfinansowania wskazano przychody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.
W 2011r. łączna kwota przypadających do spłaty zaciągniętych pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wynosi 255.000 zł, co stanowi 1,29 % projektowanych dochodów.
W projekcie budżetu dochody i wydatki przedstawione zostały w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem dochodów i wydatków bieżących i majątkowych.
2. Prognozowane dochody Gminy na 2011 rok są niższe niż planowane na 2010 rok o 5,28 % wg stanu na koniec III kwartału 2010 r.
Burmistrz konstruując budżet uwzględnił podstawowe źródła dochodów własnych. Dochody własne z tytułu podatków i opłat lokalnych zaplanowano w stosunku do planu za III kwartał 2010 r. wyższe o 2,46 %.
3. Kwoty dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych, dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące własne, subwencji zaplanowane są w wysokościach wynikających z zawiadomienia dysponenta.
- III. 1. Planowane wydatki na 2011 rok są niższe o 5,02 %, niż planowane w 2010 roku, wg stanu na dzień 30.09.2010r. Wydatki majątkowe zaplanowano na poziomie niższym o 15,01 % od planowanych w budżecie roku 2010. Zaplanowano wydatki na zadania obligatoryjne. Planowane wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej odpowiadają wielkościom planowanych dotacji. Zaplanowano również, wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w wysokości równej planowanym wpływowi za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. W projekcie budżetu zabezpieczono wydatki na doskonalenie zawodowe nauczycieli oraz wpłaty na rzecz izb rolniczych.
2. Kwoty planowanych w projekcie rezerw ogólnej i celowej mieszczą się w granicach określonych w przepisach ustawy o finansach publicznych.
- IV. Do przedłożonego projektu uchwały budżetowej Skład Orzekający wnosi następujące uwagi:
 1. Utworzona rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w kwocie 50.000 zł stanowi 0,49 % prognozowanych wydatków budżetu, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu. Stosownie do przepisów art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2007r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. Nr 89, poz. 590 ze zm.) kwota rezerwy celowej na zarządzanie kryzysowe nie może być niższa niż 0,5 % wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu.

2. W załączniku nr 5 do projektu uchwały budżetowej, zgodnie z przepisami art. 214 pkt 1 i art. 215 ustawy o finansach publicznych, zawarto zestawienie planowanych kwot dotacji udzielonych z budżetu, sporządzone w podziale na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych. Ponadto w zestawieniu wyodrębniono dotacje przedmiotowe, podmiotowe i celowe związane z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego. Natomiast w treści postanowień § 5 projektu uchwały określono kwoty dotacji na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych, dotacji dla instytucji kultury oraz dotacji na zadania realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego. Powoduje to brak spójności pomiędzy treścią uchwały a postanowieniami załącznika nr 5.
3. W dochodach budżetu (załącznik nr 1) zaplanowane zostały dochody z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej: dział 010 rozdział 01041 § 2707, dział 921 rozdział 92109 § 2707 i § 6297, dział 600 rozdział 60016 § 6297. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207) dochody te winny być sklasyfikowane w § 2007 i § 6207 „Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich”. Ponadto w dziale 600 rozdział 60016 § 6297 planowane dochody w wysokości 104.575 zł, jak wynika z objaśnień do projektu budżetu, związane są z dofinansowaniem zadania pn. „Budowa przepustu przez rzekę na trasie szlaku konnego „WIELKOPOLSKA PODKOWA” w miejscowości Stary Kobylin” w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” zgodnie z podpisaną umową. Projekt uchwały budżetowej na 2011 nie przewiduje wydatków na powyższe zadanie. Skład Orzekający ustalił, iż w budżecie na 2010 rok planowane są wydatki na to zadanie w wysokości 241.000 zł, jednakże klasyfikacja tych wydatków (§ 6050) nie wskazuje by były one planowane w ramach płatności budżetu środków europejskich. ✓
4. W § 9 ust. 1 i 2 projektu uchwały zawarto upoważnienia dla Burmistrza do zaciągania zobowiązań:
- na finansowanie wydatków na inwestycje ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej;
 - z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym. ✓
- Postanowienia te odnoszą się do lat wybiegających poza rok budżetowy. Nie powinny być one elementem projektu uchwały budżetowej, dotyczą bowiem Wieloletniej Prognozy Finansowej – art. 226 i następne ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku.
5. W § 9 pkt 4 projektu uchwały zawarte zostało upoważnienie dla Burmistrza do dokonywania zmian w budżecie polegających na przeniesieniach w planie wydatków między paragrafami i rozdziałami w ramach działu, za wyjątkiem wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz wydatków majątkowych. Z mocy przepisów art. 257 pkt 3 ustawy o finansach publicznych Burmistrz jest upoważniony do dokonywania zmian polegających na zmianach planu wydatków budżetu w ramach działu w zakresie wydatków bieżących, z wyjątkiem zmian planu wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. W zapisie art. 258 pkt 1 ustawy, postanowiono, iż organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może upoważnić Burmistrza do dokonywania innych zmian w planie wydatków niż określone w art. 257, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami. Sprzeczne zatem z wyżej wymienionymi przepisami jest upoważnienie dla Burmistrza zawarte w § 9 pkt 4 projektu uchwały, bowiem przeniesień w planie wydatków bieżących między paragrafami i rozdziałami w ramach działu, organ wykonawczy może dokonywać z mocy prawa. Zatem postanowienia te winny zostać wyeliminowane w podjętej uchwale. ✓
6. W § 9 ust. 7 i 8 projektu uchwały budżetowej na 2011r. zawarte zostały upoważnienia dla Burmistrza do udzielania zaliczek dla pracowników w celu realizacji wydatków objętych planem finansowym oraz do przekazania tych uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych. Zdaniem Składu Orzekającego zagadnienia te winny być uregulowane w przyjętych przez jednostkę zasadach (polityce) rachunkowości, a nie w uchwale budżetowej. ✓



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Zofia Freitag

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