

Uchwała Nr SO – 0952/47/3/Ka/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 12 grudnia 2014 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Kobylin na 2015 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 zmianami w składzie:

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 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Kobylin projekcie uchwały budżetowej na 2015 rok

opinię pozytywną
z uwagami wskazanymi w pkt IV uzasadnienia.

Uzasadnienie

I.1. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2015 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 21.181.759 zł, w tym: dochody bieżące – 20.831.759 zł,
- b) wydatki w kwocie 23.845.560 zł, w tym: wydatki bieżące – 20.726.060 zł,
- c) przychody w wysokości 2.906.658 zł,
- d) rozchody w wysokości 242.857 zł.

Proponowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 105.699 zł, a powiększone o nadwyżkę z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 1.155.699 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885 ze zm.).

Deficyt budżetu wynosi 2.663.801 zł i zgodnie z postanowieniem § 4 projektu uchwały zostanie sfinansowany przychodami z tytułu nadwyżki budżetu z lat ubiegłych w kwocie 430.000 zł, przychodami z tytułu wolnych środków w kwocie 620.000 zł oraz przychodami z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 1.613.801 zł.

Z przedłożonego przez Jednostkę sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za III kwartał 2014r. wynika, że na dzień 30 września 2014r. Gmina posiadała nadwyżkę budżetu z lat ubiegłych niezaangażowaną w budżecie 2014 roku w kwocie 2.132.616,97 zł oraz wolne środki niezaangażowane w budżecie 2014 roku w wysokości 905.643 zł. Po zmianie budżetu na 2014r. dokonanej uchwałą Nr XLV/264/14 Rady Miejskiej w Kobylinie z dnia 27.10.2014r. wolne środki niezaangażowane w budżecie roku 2014 uległy zmniejszeniu do kwoty 627.545 zł. Z posiadanych wolnych środków i nadwyżki budżetu z lat ubiegłych w 2015 roku planuje się zaangażować kwotę 850.000 zł. Skład Orzekający poddaje pod rozagę celowość zaciągania przez Jednostkę zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w sytuacji posiadania znacznych nadwyżek budżetu z lat ubiegłych i wolnych środków.

Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2015 roku rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez Jednostkę poręczeń wynosić będzie 789.173 zł, co stanowi 3,73 % planowanych dochodów i nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, który dla 2015 roku wynosi 10,98 %. Dochody i wydatki zostały przedstawione w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem dochodów i wydatków bieżących i majątkowych.

III.1. Prognozowane dochody Gminy na 2015 rok są niższe o 12,96% w porównaniu do planowanych dochodów na 2014 rok wg stanu na koniec III kwartału 2014 r. Dochody własne z tytułu podatków i opłat lokalnych zostały zaplanowane w wysokości niższej o 2,61% od planowanych w 2014 r. wg stanu na dzień 30.09.2014 r.

Burmistrz konstruuje budżet uwzględnił podstawowe źródła dochodów własnych.

2. 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.

- IV. 1. Planowane wydatki na 2015 rok są niższe o 9,54% od planowanych w budżecie na 2014r. wg stanu na koniec III kwartału 2014 r. Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 3.119.500 zł tj. na poziomie niższym o 27,78% od planowanych w budżecie roku 2014 wg stanu na dzień 30.09.2014r.
2. Planowane wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej odpowiadają wielkościom planowanych dotacji.
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 i Zwalczania Narkomanii w wysokości wyższej od planowanych wpływów za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. W projekcie budżetu zabezpieczono wydatki na wpłaty na rzecz izb rolniczych. W treści projektu uchwały budżetowej wyodrębniono dochody z tyt. opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatki z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.
3. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano rezerwę ogólną oraz celową, których wielkość zgodna jest z postanowieniami art. 222 ust. 1 i ust. 2 pkt 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 53.000 zł i mieści się w granicach wymaganych przepisami art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. Nr 89, poz. 590 ze zm.).
- III. Projekt budżetu na rok 2015 został sporządzony zgodnie z wymogami określonymi uchwałą Rady Miejskiej Kobylin Nr XLII/247/2010 z dnia 30 czerwca 2010r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.
- IV. Do przedłożonego projektu uchwały budżetowej Skład Orzekający wnosi następujące uwagi:
1. W projekcie budżetu na 2015 rok zaplanowano udzielenie dotacji celowej dla Gminnej Spółki Wodnej w Kobylinie w kwocie 38.000 zł (dz.040 rozdz. 01008 § 2830). W objaśnieniach do projektu planu wydatków (str. 7) wskazano, iż dotacje zaplanowano na realizację m.in. zadania – budowa urządzeń melioracji szczegółowej. Rada Miejska w Kobylinie uchwałą Nr XXVIII/149/13 z dnia 25 stycznia 2013r. określiła zasady udzielania dotacji celowej ze środków budżetu gminy dla spółek wodnych, tryb postępowania w sprawie udzielenia dotacji i sposób jej rozliczania. W § 2 wymienionej uchwały Rada postanowiła, iż spółka wodna może uzyskać dotację z budżetu gminy na bieżące utrzymanie urządzeń melioracji wodnych szczegółowych. Wątpliwości Składu Orzekającego budzi zaplanowanie dotacji na budowę urządzeń melioracji szczegółowej, tj. zadanie inwestycyjne. Udzielenie z budżetu dotacji spółkom wodnym musi następować zgodnie z podjętą przez Radę Miejską wyżej wskazaną uchwałą, tj. wyłącznie na zadania bieżące związane z utrzymaniem urządzeń melioracji wodnych szczegółowych. Z uwagi na powyższe organ wykonawczy (burmistrz) nie będzie mógł wykonać budżetu w tej części.
2. Z projektu uchwały budżetowej wynika, iż planowane są dotacje celowe na budowę przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Kobylin w kwocie 40.000 zł (dział 900 rozdział 90001) oraz na ochronę zabytków i opiekę nad zabytkami w kwocie 50.000 zł (dział 921 rozdział 92120). Skład Orzekający wskazuje, iż powyższe wydatki mogą być dokonane po podjęciu przez organ stanowiący gminy stosownych uchwał. Do dnia wydania niniejszej opinii Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu nie zostały przedłożone uchwały Rady Miejskiej Kobylin podjęte na podstawie:
- art. 403 ust. 5 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001r. - Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2013 r., poz. 1232 ze zm.);
 - art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz. U. Nr 162, poz. 1568 ze zm.).
- Z załącznika nr 2 i załącznika nr 7 do projektu budżetu wynika, iż planowane są dotacje celowe na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących w dziale 851 rozdział 85154 § 2710 i w dziale 853 rozdział 85311 § 2710. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż przed wydatkowaniem środków (dotacji), organ stanowiący (Rada Miejska) musi podjąć odrębną uchwałę w tej materii, zgodnie z art. 216 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.

3. Nieprawidłowo sklasyfikowano w § 2830 w dziale 921 rozdział 92120 planowaną dotację celową. 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 ze zm.) dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych winny zostać sklasyfikowane:
- w § 2720 w przypadku przekazania dotacji jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych;
 - w § 2730 w przypadku przekazania dotacji jednostkom zaliczanym do sektora finansów publicznych.
4. W załączniku nr 2 w dziale 852 rozdział 85204 wydatki na zadania w zakresie rodzin zastępczych sklasyfikowano w § 2900 „Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związku gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących”. Zdaniem Składu Orzekającego wydatki te należy klasyfikować w § 2320 „Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” lub w § 4330 „Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego”.
5. W załączniku nr 5 „Dotacje udzielone z budżetu w roku 2015” w części „Jednostki spoza sektora finansów publicznych” nie wyszczególniono kwoty dotacji celowej planowanej w dziale 900 rozdział 90001 § 6230 w wysokości 40.000 zł (załącznik nr 2). W konsekwencji nieprawidłowa jest podana w § 5 pkt 2 projektu uchwały budżetowej kwota dotacji udzielanych z budżetu Gminy dla jednostek spoza sektora finansów publicznych. Skład Orzekający zwraca uwagę, że postanowienia zawarte w treści budżetu muszą być zgodne z treścią załączników jak i postanowienia zawarte w załącznikach muszą być wewnętrznie spójne.
6. Brak spójności pomiędzy postanowieniami § 6 projektu uchwały a treścią załącznika nr 2 – Wydatki. Wydatki na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w § 6 określono w kwocie 175.500 zł, a w załączniku nr 2 w dziale 851 rozdział 85154 zaplanowano kwotę 155.000 zł.
7. Projekt uchwały budżetowej nie przewiduje środków finansowych stanowiących fundusz sołecki. Do dnia wydania niniejszej opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej nie została przedłożona uchwała Rady Miejskiej w Kobylinie podjęta na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 21 lutego 2014r. o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2014r., poz. 301). Przepis ten stanowi, iż rada gminy rozstrzyga o wyodrębnieniu w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki, podejmując uchwałę, w której wyraża zgodę albo nie wyraża zgody na wyodrębnienie funduszu.

Mając powyższe na uwadze, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.



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.