

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu
ZESPÓŁ ZAMIEJSCOWY W KALISZU
62-300 Kalisz, Pl. Św. Józefa 5
tel. 062-757-72-20 fax 062-757-47-70

Kalisz, dnia 11 grudnia 2015 r.

WA. 0952/65/Ka/2015

Pan
Bernard Jasiński
Burmistrz Miasta i Gminy
Kobylin

Urząd Miejski w Kobylinie	
4589	
Wpł.	15-12-2015
Nr	
Referat	

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu nr SO – 0952/41/3/Ka/2015 z dnia 11 grudnia 2015 r. w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Kobylin na 2016 rok.

Z up. Prezesa
2.6
Zofia Kowalska
Przewodnicząca

Uchwała Nr SO - 0952/41/3/Ka/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 11 grudnia 2015 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie budżetu Miasta i Gminy Kobylin na 2016 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 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Kobylin projekcie uchwały budżetowej na 2016 rok

opinię pozytywną
z zastrzeżeniem opisanym w pkt IV.4 uzasadnienia
i uwagami opisanymi w pkt IV.2 i 3 uzasadnienia.

Uzasadnienie

- I. Przedłożony w dniu 13 listopada 2015 r. projekt uchwały budżetowej na 2016 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi opracowano zgodnie z uchwałą Nr XLII/247/2010 Rady Miejskiej w Kobylinie z dnia 30 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Kobylin.
- II. 1. W projekcie budżetu na rok 2016 zostały ustalone:
- a) dochody w wysokości 24.422.530,00 zł, w tym dochody bieżące – 24.172.530,00 zł,
 - b) wydatki w wysokości 25.847.349,00 zł, w tym wydatki bieżące - 22.367.405,00 zł,
 - c) przychody w wysokości 1.747.676,00 zł,
 - d) rozchody w wysokości 322.857,00 zł.

Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące powiększone o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 2.705.125,00 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885 ze zm.).

Deficyt budżetu w kwocie 1.424.819,00 zł zostanie sfinansowany przychodami z tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym, wynikających z rozliczeń kredytów z lat ubiegłych w kwocie 900.000,00 zł oraz przychodami z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 524.819,00 zł.

Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2016 roku rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i poręczeniami wynosić będzie 863.590,00 zł, co stanowi 3,54 % planowanych dochodów.

Dochody i wydatki zostały przedstawione w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem dochodów i wydatków bieżących i majątkowych.

- III.1. Prognozowane dochody Miasta i Gminy na 2016 rok są wyższe o 3,48% niż planowane na 2015 rok, wg stanu na koniec III kwartału 2015 r. Burmistrz konstruując budżet uwzględnił podstawowe źródła dochodów własnych.

Z analizy planowanych dochodów własnych z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz wpływów z innych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego wynika, że dochody te planowane są na poziomie wyższym o 7,36% od kwot ujętych w budżecie roku 2015.

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 i subwencji zaplanowane są w wysokościach wynikających z zawiadomienia Ministra Finansów i dysponenta.

IV. 1. Planowane wydatki na 2016 rok są wyższe niż plan na 2015 rok o 2,05%, wg stanu na dzień 30.09.2015 r. Natomiast wydatki majątkowe zaplanowano na poziomie wyższym o 26,91% od planowanych w budżecie roku 2015 wg stanu na dzień 30.09.2015 r. W projekcie budżetu planowane są wydatki na realizację zadań własnych Miasta i Gminy, w tym zadań obligatoryjnych, za wyjątkiem zadań opisanych w pkt 2.

Projekt uchwały budżetowej zakłada, że planowane wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej odpowiadają wielkościom planowanych dotacji (§ 1 ust. 1 i § 2 ust. 1) Zaplanowano również wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w wysokości wyższej od planowanym wpływów za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. W projekcie budżetu zabezpieczono wydatki na doskonalenie zawodowe nauczycieli oraz wpłaty na rzecz izb rolniczych.

W § 7 treści projektu uchwały budżetowej wyodrębniono dochody z tyt. opłat i kar pobieranych z tytułu korzystania ze środowiska oraz wydatki na finansowanie ochrony środowiska.

2. Z analizy załącznika nr 2 wynika, że nie zostały zaplanowane wydatki na zadania związane z zapewnieniem edukacji i opieki dla dzieci i młodzieży wymagającej stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy w szkołach i przedszkolach. Wydatki te są planowane w dziale 801 „Oświata i wychowanie” rozdział 80149 „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego” i w rozdziale 80150 „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych”. Skład Orzekający wskazuje, iż na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży jednostka samorządu terytorialnego przeznacza środki w wysokości nie mniejszej niż wynikająca z podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego, określonego w przepisach wydanych na podstawie art. 28 ust. 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

3. Skład Orzekający stwierdził, iż w dziale 750 „Administracja publiczna” rozdział 75011 „Urzędy wojewódzkie” zaplanowano w dochodach (§ 2010) dotację celową z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej w kwocie 74.622,00 zł (załącznik nr 1). Z załącznika nr 2 wynika, że w rozdziale 75011 zaplanowano wydatki w wysokości 177.845,00 zł. Z powyższego wynika, że część wydatków rozdziału finansowana jest ze środków własnych gminy. W rozdziale 75011 klasyfikowane są wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych przez Gminę na podstawie:

- art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 28 listopada 2014 r. Prawo o aktach stanu cywilnego (Dz. U. z 2014r., poz.1741 ze zm.);
- art. 4 ustawy z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności (Dz. U. z 2015r., poz. 388 ze zm.);

- art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 6 sierpnia 2010 r. o dowodach osobistych (Dz. U. z 2010r., Nr 167, poz. 1131 ze zm.).

Skład Orzekający podnosi, że wydatki z budżetu gminy na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone gminie ustawami powinny być zaplanowane w budżecie gminy w wysokości odpowiadającej uzyskiwanym na te cele dotacjom z budżetu państwa. Z przepisów art. 8 ust. 1 i ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym, art. 49 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego i art. 149 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wynika, iż zadania zlecone ustawami j.s.t., w tym zadania z zakresu administracji rządowej, są w całości finansowane z budżetu państwa w formie dotacji celowej. Zadania te nie powinny być finansowane ze środków własnych jednostki, która je realizuje.

4. 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.

Rezerwę celową na zarządzanie kryzysowe w kwocie 55.000,00 zł ustalono na poziomie 0,49 % wskaźnika wyliczonego na podstawie przepisów art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. Nr 89, poz. 590 ze zm.). Przepisy te stanowią, iż 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.

- V. 1. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy.

2. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



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.