

Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu

ZESPÓŁ ZAMALISOWY W KALISZU
62-800 Kalisz, Pl. Św. Józefa 5
tel. 061 457 21 00, fax 061 457 21 70

WA. 0952/65/Ka/2016

Kalisz, dnia 13 grudnia 2016 r.

Pan
Bernard Jasiński
Burmistrz Gminy
Kobylin

Urząd Miejski w Kobylinie	
5885	
Wpł.	16-12-2016
Nr	
Referat	

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu nr SO – 0952/41/3/Ka/2016 z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi Gminy Kobylin na 2017 rok.

26

1

Uchwała Nr SO – 0952/41/3/Ka/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 12 grudnia 2016 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie budżetu Gminy Kobylin na 2017 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 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 2016 r., poz. 561) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Kobylin projekcie uchwały budżetowej na 2017 rok

opinię pozytywną
z zastrzeżeniem opisanym w pkt VI.1 uzasadnienia
i uwagą opisaną w pkt IV. 2 uzasadnienia.

Uzasadnienie

- I. Przedłożony w dniu 15 listopada 2016 r. projekt uchwały budżetowej na 2017 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 2017 zostały ustalone:
- a) dochody w wysokości 28.815.556,00 zł, w tym dochody bieżące – 28.665.556,00 zł i dochody majątkowe – 150.000,00 zł,
 - b) wydatki w wysokości 35.340.176,00 zł, w tym wydatki bieżące - 28.961.176,00 zł i wydatki majątkowe – 6.379.000,00 zł,
 - c) przychody w wysokości 6.847.477,00 zł,
 - d) rozchody w wysokości 322.857,00 zł.

Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące powiększone o nadwyżkę z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 2.688.443,00 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016r., poz. 1870).

Deficyt budżetu w kwocie 6.524.620,00 zł zostanie sfinansowany przychodami z tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym, wynikających z rozliczeń kredytów z lat ubiegłych w kwocie 2.005.715,00 zł, nadwyżką z lat ubiegłych w wysokości 978.348,00 zł oraz przychodami z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 3.540.557,00 zł.

Skład Orzekający ustalił na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki za III kwartał 2016 r., że Gmina posiada nadwyżkę budżetu z lat ubiegłych oraz wolne środki w kwocie 2.984.063,81 zł, które nie zostały zaangażowane w budżecie 2016 roku (wg uchwały budżetowej na 2016 r. po zmianach dokonanych przez Radę Miejską w Kobylinie uchwałą Nr XXI/115/2016 z dnia 27.10.2016r.).

Skład Orzekający wskazuje, iż warunkiem zaangażowania w budżecie roku 2017 nadwyżki z lat ubiegłych oraz wolnych środków jest ich niezaangażowanie w budżecie roku 2016.

Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2017 roku rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i poręczeniami wynosić będzie 892.097,00 zł, co stanowi 3,10 % 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 2017 rok są niższe o 7,11% niż planowane na 2016 rok, wg stanu na koniec III kwartału 2016 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 2,45% od kwot ujętych w budżecie roku 2016.
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 2017 rok są wyższe niż plan na 2016 rok o 15,12%, wg stanu na dzień 30.09.2016 r. Natomiast wydatki majątkowe zaplanowano na poziomie wyższym o 161,02% od planowanych w budżecie roku 2016 wg stanu na dzień 30.09.2016 r.
- W projekcie budżetu planowane są wydatki na realizację zadań własnych Gminy, w tym zadań obligatoryjnych.
- 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 wpłaty na rzecz izb rolniczych. W projekcie budżetu zaplanowano wydatki na dokształcanie i doskonalenie nauczycieli w wysokości 0,78 % planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli (dz. 801 rozdział 80146). Zgodnie z art. 70a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. 2016 r. poz. 1379) w budżetach organów prowadzących szkoły wyodrębnia się środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli z uwzględnieniem doradztwa metodycznego - w wysokości 1% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli.
- Z treści załącznika nr 2 do projektu budżetu wynika, że planowane są wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w wysokości 416.093 zł (dz. 801 rozdz. 80113 i 80146). W objaśnieniach nie odniesiono się do powyższych wydatków.
- 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. 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 196.762,00 zł. Z powyższego wynika, że część wydatków rozdziału finansowana jest ze środków własnych gminy.
- 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.
3. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano rezerwę ogólną oraz celową, których wielkość zgodna jest z postanowieniami art. 222 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
- Rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego została zaplanowana w wysokości 95.000,00 zł i mieści się w granicach wymaganych przepisami art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2013r., poz. 1166 ze zm.).

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.

VI. Do przedłożonego projektu uchwały budżetowej Skład Orzekający wnosi następujące zastrzeżenie:

1. Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Kobylin na lata 2016 – 2025 (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXIII/122/16 Rady Miejskiej Kobylin z dnia 30.11.2016r.) przewiduje wydatki majątkowe w roku 2017 na realizację przedsięwzięć:

- Wdrożenie wysokiej jakości usług administracyjnych [...] (poz. 1.3.2.20) dla którego określono: okres realizacji w latach 2016 – 2018, łączne nakłady finansowe – 80.000 zł, limit wydatków w 2017 roku – 45.000 zł;
- Zagospodarowanie terenu na potrzeby zajęć sportowych przy Zespole Gimnazjum i ZSZ w Kobylinie (poz. 1.3.2.21) dla którego określono: okres realizacji w latach 2013 – 2020, łączne nakłady finansowe – 208.000 zł, limit wydatków w 2017 roku – 200.000 zł.

Skład Orzekający wskazuje na przepisy art. 231 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi zmiana kwot wydatków na realizację przedsięwzięć może nastąpić w wyniku podjęcia uchwały organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego, zmieniającej zakres wykonywania lub wstrzymującej wykonywanie przedsięwzięcia. Uchwały budżetowe określają wydatki na realizowane przedsięwzięcia w wysokości umożliwiającej ich terminowe zakończenie (art. 231 ust. 2 ustawy). Zatem nie planowanie w budżecie wydatków na przedsięwzięcia ujęte w „Wykazie przedsięwzięć do WPF” może nastąpić wyłącznie w wyniku wcześniej podjętej przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwały zmieniającej w wieloletniej prognozie finansowej zakres wykonywania lub wstrzymującej wykonywanie przedsięwzięcia.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
[Signature]
Zofia Freitag

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