

Uchwała Nr SO- 0952/II/57/2/Ka/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 21 grudnia 2012 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Szczytniki na 2013 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi

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

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 2012 r., poz. 1113), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Szczytniki projekcie uchwały budżetowej na 2013 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi

opinię pozytywną
z uwagami opisanymi w pkt.IV uzasadnienia

Uzasadnienie

I. Przedłożony w dniu 23 listopada 2012 r. projekt uchwały budżetowej Gminy Szczytniki na 2013 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi – tj. po terminie określonym przez art.238 ustawy o finansach publicznych - został sporządzony zgodnie z wymogami Uchwały Nr XLIV/192/2010 Rady Gminy Szczytniki z dnia 30 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

I.1. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2013 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 20.927.330,08 zł, w tym dochody bieżące - 20.457.305,08 zł,
- b) wydatki w kwocie 22.898.643 zł, w tym wydatki bieżące - 18.831.734 zł,
- c) przychody w wysokości 3.192.433 zł,
- d) rozchody w kwocie 1.221.120,08 zł.

Zachowana 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.

Deficyt budżetu stanowi kwotę 1.971.312,92 zł i zgodnie z postanowieniem § 4 ww. projektu uchwały zostanie sfinansowany przychodami z tytułu zaciągniętych kredytów.

Z przedłożonego tu. Izbie sprawozdania Rb-Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”, sporządzonego na dzień 30 września 2012 r. wynika, iż Gmina Szczytniki posiadała ogółem zobowiązania w kwocie 3.666.920,41 zł z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek, co stanowi 17,21 % planowanych na koniec III kwartału 2012 roku dochodów.

Zadłużenie Gminy wg wyliczeń Składu Orzekającego na koniec 2013 roku wynosić będzie 8.105.312,39 zł, co stanowi 38,73 % planowanych dochodów.

Skład Orzekający ustalił, że w 2013 r. łączna kwota przypadających do spłaty rat kredytów i pożyczek oraz odsetek wynosi 1.471.120,08 zł, co stanowi 7,03 % planowanych dochodów.

2. Dochody i wydatki zostały zaplanowane w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej w podziale na bieżące i majątkowe.

II.1. Dochody Gminy planowane na 2013 r. są o 1,75 % niższe od planowanych dochodów na koniec III kwartału 2012 r. Dochody własne z tytułu podatków i opłat lokalnych planowane na 2013 rok są o 20,75 % wyższe od planowanych na 2012 r. wg stanu na dzień 30.09.2012 r.

2. W projekcie budżetu zaplanowano dotacje celowe

- otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie w wysokości 2.609.028 zł,
 - otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań gminy w kwocie 151.400 zł,
- oraz kwoty subwencji ogólnej w wysokości 12.459.440 zł, w tym:
- część wyrównawcza w kwocie 5.590.663 zł,
 - część oświatowa w kwocie 6.641.067 zł,
 - część równoważąca w kwocie 227.710 zł.

3. Kwoty dotacji celowych, subwencji, planowane są w wysokości wynikającej z zawiadomienia dysponenta.

II.1. Wydatki na 2013 rok zostały zaplanowane na poziomie niższym o 3,95 % od planowanych wydatków na 2012 rok wg stanu na koniec III kwartału 2012 r. Wydatki bieżące planowane na 2013 rok są niższe o 1,18 % od planowanych na 2012 r. wg stanu na dzień 30.09.2012 r.

2. Zaplanowane wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej odpowiadają wielkościom planowanych dotacji.

3. Wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych planowane są w wysokości równej planowanemu wpływowi za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. Nie zaplanowano wydatków na zwalczanie narkomanii. Na zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie zaplanowano wydatki w kwocie 4.000 zł.

4. W treści projektu uchwały i w załączniku nr 7 wyodrębniono dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatki nimi finansowane.

5. Kwota planowanej w projekcie uchwały budżetowej rezerwy ogólnej spełnia wymogi określone przez art. 222 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych a wielkość rezerwy celowej na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego odpowiada wymogom art.26 ust.4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym.

III. Skład Orzekający przypomina, iż gmina konstruując uchwałę budżetową na 2013 rok, musi wziąć pod uwagę postanowienia zawarte w art.128 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

IV. Skład Orzekający formułuje następujące uwagi odnośnie przedłożonego projektu:

1. Z planu dochodów projektu uchwały budżetowej wynika, że w dz. 801 rozdz. 80101, 80104 i 80195 zaplanowano w § 6620 dotacje celowe otrzymane z powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego. Nie wyodrębniono jednak wydatków związanych z realizacją zadań na podstawie porozumień. Zgodnie z art. 237 ust.2 pkt.3 ustawy o finansach publicznych, w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego wyodrębnia się dochody i wydatki związane z realizacją: *zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego.*
2. Z załącznika nr 2 pn. „Plan wydatków budżetu Gminy Szczytniki na 2013 rok” wynika, iż nie zaplanowano wydatków w rozdziale 85153 – zwalczanie narkomanii. Zgodnie z art.5 ust.1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz. U. z 2012 roku, poz.124 ze zm.) zadania w zakresie narkomanii realizują organy administracji rządowej i jednostki samorządu terytorialnego w zakresie określonym w ustawie. Jednocześnie z art.10 wyżej wskazanej ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii wynika, iż przeciwdziałanie narkomanii należy do zadań własnych gminy. W celu realizacji tych zadań Wójt Gminy opracowuje projekt Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, który to program uchwała rada gminy. Zatem budżet Gminy winien przewidywać środki na realizację Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii.
3. Z załącznika nr 2 pn. „Plan wydatków budżetu Gminy Szczytniki na 2013 rok” oraz z załącznika nr 4 pn. „Limity wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane w 2013 roku” wynika, iż w rozdziale 80101 oraz w rozdziale 80195 zaplanowano wydatki w § 605 z czwartą cyfrą „9”. Z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 38, poz.207 z późn. zm.) wynika, iż wydatki klasyfikowane z czwartą cyfrą „9” obejmują wydatki na współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków z funduszy strukturalnych. Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rybackiego oraz z funduszy unijnych finansujących Wspólną Politykę Rolną. Jednakże w ww. rozdziałach klasyfikacji budżetowej nie przewidziano wydatków klasyfikowanych w paragrafach np. z czwartą cyfrą „7” tj. środków unijnych



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czolnik

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