

Uchwała Nr SO- 0952/59/2/Ka/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 18 grudnia 2015 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Szczytniki na 2016 rok.

Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 roku z późn. zm. w osobach:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik

Członkowie: Zofia Freitag

Teresa Marczak

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 roku poz.1113, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Szczytniki projekcie uchwały budżetowej na 2016 rok

opinię pozytywną
z uwagami opisanymi w pkt IV uzasadnienia

Uzasadnienie

Przedłożony w dniu 20 listopada 2015 roku projekt uchwały budżetowej Gminy Szczytniki na 2016 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi – tj. po terminie określonym przez art.238 ustawy o finansach publicznych – uwzględnia postanowienia 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 2016 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 23.058.553 zł, w tym dochody bieżące – 22.958.553 zł,
- b) wydatki w kwocie 22.264.431 zł, w tym wydatki bieżące - 20.493.911 zł,
- c) przychody w wysokości 1.146.170 zł,
- d) rozchody w kwocie 1.940.292 zł.

Zachowana została zatem zasada określona w art.242 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych zgodnie, z którą 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.

Nadwyżka budżetu stanowi kwotę 794.122 zł i zgodnie z postanowieniem § 4 ww. projektu uchwały zostanie przeznaczona na spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Z przedłożonego tutaj sprawozdania Rb-Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”, sporządzonego na dzień 30 września 2015 r. wynika, iż zadłużenie Gminy Szczytniki na koniec III kwartału 2015 r. wynosi 7.520.253,25 zł, co stanowi 29,99 % planowanych w tym okresie dochodów.

Zadłużenie Gminy wg prognozy kwoty długu na koniec 2016 roku wynosi 8.430.002 zł, co stanowi 36,56 % planowanych dochodów.

Skład Orzekający ustalił, że w 2016 r. łączna kwota przypadających do spłaty rat kredytów i pożyczek oraz odsetek wynosi 2.220.292 zł, co stanowi 9,63 % planowanych dochodów. Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art.243 ustawy o finansach publicznych wynosi 10,12 % (poz.96 zał.1 WPF).

2. Dochody i wydatki zaplanowane zostały w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

W dochodach i wydatkach budżetowych wyodrębniono dochody i wydatki: bieżące oraz majątkowe.

Zatem spełnione zostały wymogi wynikające z art.235 i art.236 ustawy o finansach publicznych.

II.1. Prognozowane dochody budżetu Gminy Szczytniki na 2016 rok są niższe o 8,05 % od planowanych dochodów w budżecie gminy na 2015 rok wg stanu na koniec III kwartału 2015 r. Dochody własne z tytułu podatków i opłat lokalnych planowane na 2016 rok są niższe o 1,16 % od planowanych na 2015 r. wg stanu na dzień 30.09.2015 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 2.678.396 zł
- otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań gminy w kwocie 567.555 zł, oraz subwencje ogólną w wysokości 13.161.563 zł, w tym:
 - część wyrównawcza w kwocie 5.807.858 zł
 - część oświatowa w kwocie 7.195.347 zł
 - część równoważąca w kwocie 158.358 zł.

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

- III.1. Wydatki na 2016 rok zostały zaplanowane na poziomie niższym o 14,14 % od planowanych w budżecie na 2015 rok wg stanu na koniec III kwartału 2015 r. Wydatki bieżące planowane na 2016 rok są niższe o 3,89 % od planowanych na 2015 r. wg stanu na dzień 30.09.2015 r. Natomiast wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń ustalono w 2015 r. na poziomie wyższym o 1,31 % od planowanych w budżecie 2015 r. w g stanu na koniec III kwartału 2015 r.
2. Wydatki na realizację programu rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczania narkomanii planowane są w wysokości równej planowanym wpływom za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.
3. W treści projektu uchwały i w załączniku nr 11 wyodrębniono dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatki nimi finansowane.
4. 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 wypełnia dyspozycję art.26 ust.4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym.
5. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy.

IV. Inne uwagi

1. Z załącznika nr 1 pn. „Plan dochodów budżetu Gminy Szczytniki na 2015 rok” wynika, iż zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 100.000 zł. Ze sprawozdania Rb – 27S wynika, iż na koniec III kwartału 2015 roku planowane dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 100.000 zł nie zostały wykonane. W uzasadnieniu do projektu uchwały nie odniesiono się do wielkości planowanych dochodów ze sprzedaży majątku. Skład Orzekający podnosi, iż przyjmowane wielkości ww. dochodów winny uwzględniać sytuację panującą na lokalnym rynku nieruchomości, winny uwzględniać realne możliwości sprzedaży posiadanego majątku. Dochody powinny być planowane na realnym poziomie. Powyższe wymaga wyjaśnienia w uzasadnieniu przedmiotowej uchwały.
 2. W załączniku Nr 4 pn. „Wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zleczanych gminie i innych zadań zleczonych ustawami w 2016 roku” zaplanowano w dziale 852 rozdział 85212 wydatki w § 4260 w kwocie 360 zł oraz w § 4280 w kwocie 160 zł. Natomiast z załącznika Nr 2 pn. Plan wydatków budżetu gminy Szczytniki na 2016 rok” wynika, iż we wskazanych wyżej podziałkach klasyfikacji budżetowej nie planuje się wydatków.
 3. W § 3 projektu uchwały wydatki majątkowe określono na kwotę 1.750.520 zł. Natomiast z załącznika Nr 2 pn. „Plan wydatków budżetu Gminy Szczytniki na 2016 rok” i załącznika Nr 5 pn. „Wykaz wydatków majątkowych realizowanych w 2016 roku” wynika, iż wydatki te planowane są w kwocie 1.770.520 zł. Powyższa rozbieżność winna zostać wyeliminowana.
 4. Z załącznika Nr 10 pn. „Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatki na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi” wynika, iż w dziale 900 rozdział 90002 w § 4210 zaplanowano wydatki w kwocie 1.000 zł. Natomiast z załącznika Nr 2 pn. Plan wydatków budżetu gminy Szczytniki na 2016 rok” wynika, że ww. określonej klasyfikacji budżetowej nie planuje się wydatków. Powyższa niespójność winna zostać wyeliminowana.
 5. W § 8 ust. 2 projektu uchwały zawarto upoważnienie do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 upf z dnia 27 sierpnia 2009 r. do wysokości 1.146.170 zł. Z analizy projektu uchwały budżetowej wynika, że nie planuje się przychodów z tytułu sprzedaży obligacji (emisji obligacji). Planowane są natomiast przychody z kredytów i pożyczek, które mają być przeznaczone jedynie na cel określony w art.89 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Zatem ww. upoważnienie winno zostać skorygowane.
 6. W § 14 projektu uchwały postanowiono, iż „Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2016 roku i podlega publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego”. Postanowienie to będzie poprawne w przypadku, gdy uchwała zostanie podjęta w 2016 roku. Natomiast jeżeli uchwała zostanie uchwalona w 2015 roku, to postanowienie § 14 winno otrzymać brzmienie: „Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2016 r. i podlega publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego”.
- Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czofnik

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