

Uchwała Nr SO – 0952/19/3/Ka/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 4 grudnia 2015 r.

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

opinię pozytywną
z uwagą opisaną w pkt IV.3 uzasadnienia.

Uzasadnienie

I. Przedłożony w dniu 13 listopada 2015r. projekt uchwały budżetowej na 2015 rok został opracowany zgodnie z wymogami określonymi uchwałą Rady Gminy i Miasta Raszków Nr XXXIX/304/2010 z dnia 25 czerwca 2010r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy i Miasta Raszków.

II. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2016 zostały ustalone:

- | | |
|--------------------------|--|
| a) dochody w wysokości | 33.359.648 zł, w tym: dochody bieżące – 33.251.648 zł; |
| b) wydatki w kwocie | 36.609.648 zł, w tym: wydatki bieżące – 32.217.648 zł; |
| c) przychody w wysokości | 4.350.000 zł; |
| d) rozchody w wysokości | 1.100.000 zł |

Proponowane w projekcie budżetu wydatki bieżące są niższe od planowanych dochodów bieżących o kwotę 1.034.000 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 wynosi 3.250.000 zł i zgodnie z postanowieniem § 3 zostanie pokryty przychodami z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów.

Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2016 roku rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami wynosić będzie 1.630.000 zł, co stanowi 4,89 % planowanych dochodów i nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, który dla 2016 roku wynosi 11,02 %.

Dochody i wydatki zaplanowane zostały w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W dochodach i wydatkach budżetowych wyodrębniono dochody i wydatki: bieżące oraz majątkowe.

III. 1. Prognozowane dochody Gminy na 2016 rok są niższe o 2,31 % od planowanych dochodów gminy na 2015 rok wg stanu na koniec III kwartału 2015 r. Dochody własne z tytułu podatków i opłat lokalnych zostały zaplanowane w wysokości niższej o 0,67 % od planowanych w 2015r.

Burmistrz konstruuje budżet uwzględniając 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 2016 rok są niższe o 8,92 % od planowanych wydatków budżetowych na 2015 r., wg stanu na koniec III kwartału 2015 r. Natomiast wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 4.392.000 zł, co stanowi spadek w stosunku do 2015r. o 42,35 % .

2. Projekt uchwały budżetowej zakłada, że planowane wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej odpowiadają wielkościom planowanych dotacji (§ 1 ust.2 pkt 2 i § 2 ust.2 pkt 1.) Zaplanowano wydatki na zadania obligatoryjne. W projekcie uchwały budżetowej zabezpieczono

wydatki na doskonalenie zawodowe nauczycieli oraz wpłaty na rzecz izb rolniczych w wysokości 2,0 % wpływów z podatku rolnego. 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 oraz na Zwalczanie Narkomanii w wysokości równej planowanym wpływom za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

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

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 93.032,00 zł (załącznik nr 1). Z załącznika nr 2 wynika, że w rozdziale 75011 zaplanowano wydatki w wysokości 459.142,00 zł, w tym: wydatki bieżące w kwocie 454.142,00 zł i wydatki majątkowe (zakup programu komputerowego) w kwocie 5.000,00 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. Z projektu budżetu (załączniki nr 1 i 2) oraz z informacji zawartych w załączonych do projektu materiałach (str. 12 i 26) wynika, że nadal opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi planowane w wysokości 900.000 zł nie pokrywają kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które zaplanowano w kwocie 1.149.279 zł. Skład Orzekający wskazuje, iż system ten powinien się samofinansować. Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi winny więc być skalkulowane w takiej wysokości by pokrywały koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Skład Orzekający poddaje pod rozwagę, by organ wykonawczy przedstawił radzie gminy projekt zmiany uchwały w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i ustalenia stawki tej opłaty, opracowany w oparciu o przepisy art. 6k ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2013 r. poz. 1399 z późn. zm.). Przepisy te wskazują co rada gminy jest zobowiązana brać pod uwagę określając stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, a więc:

- 1) liczbę mieszkańców,
- 2) ilość wytwarzanych odpadów komunalnych,
- 3) koszty funkcjonowania systemu, na które zgodnie z art. 6r ust. 2 ustawy składają się:
 - a) koszty odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych,
 - b) koszty tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych,
 - c) koszty obsługi administracyjnej systemu,
- 4) przypadki nieregularnego wytwarzania odpadów, w tym sezonowości.

5. Projekt uchwały określa plan przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych oraz plan dochodów i wydatków na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

5. 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 78.000 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.).

6. Skład Orzekający na podstawie przedstawionego budżetu stwierdził, iż w dziale 801 w rozdziale 80103 i 80104 zaplanowano dochody z tytułu wpłat rodziców za pobyt dzieci w oddziałach przedszkolnych i w przedszkolu w kwocie 165.000zł. W załączniku nr 1 - Dochody budżetowe zostało to sklasyfikowane w § 0830 „Wpływy z usług”. Skład Orzekający podnosi, iż w dniu 24 czerwca 2015r. zostało podpisane rozporządzenie Ministra Finansów zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków (...), które wprowadza zmiany, w tym zmiany począwszy od 1 stycznia 2016r. W zakresie klasyfikacji dochodów budżetowych określono § 066 „Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego” oraz § 067 „Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego”. Ponadto zmianie uległy nazwy paragrafów dochodów własnych poprzez dodanie słowa „wpływy”. Zatem konstruując budżet na 2016 rok należy uwzględnić zmiany wynikające z tych przepisów.

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 może udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.

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.