

Uchwała Nr SO- 0952/II/12/2/Ka/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 06 grudnia 2011 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Baranów na 2012 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi.

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

Przewodniczący: Zbigniew Czolnik,
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 2001r, Nr 55, poz. 577 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Baranów projekcie uchwały budżetowej na 2012 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

I. Przedłożony w dniu 16 listopada 2011 r. projekt uchwały budżetowej na 2012 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi – tj. po terminie określonym przez art.238 ustawy o finansach publicznych - opracowano zgodnie z uchwałą Rady Gminy Nr XXXIX/245/2010 z dnia 31 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Baranów.

II.1. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2012 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 22.442.574,- zł, w tym dochody bieżące – 21.042.574 zł,
- b) wydatki w kwocie 24.147.574,- zł, w tym wydatki bieżące – 18.242.202 zł,
- c) przychody w wysokości 3.255.000,- zł,
- d) rozchody w kwocie 1.550.000,- zł.

Zachowana została zatem zasada określona w art.242 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych określająca, 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 wynosi 1.705.000 zł i zgodnie z postanowieniem § 3 projektu uchwały budżetowej zostanie pokryty planowanym do zaciągnięcia długoterminowym kredytem.

Z przedłożonego tu. Izbie sprawozdania Rb-Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”, sporządzonego na dzień 30 września 2011 r. wynika, iż Gmina Baranów posiadała zobowiązania w kwocie ogółem 7.627.500 zł z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek. Zadłużenie Gminy na koniec roku 2012 zgodnie z przedstawionym projektem Wieloletniej Prognozy Finansowej wynosić będzie 9.320.000 zł, co stanowi 41,53 % planowanych dochodów.

Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2012 roku rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami wynosić będzie 1.849.000 zł, co stanowi 8,24 % planowanych dochodów .

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

3. Prognozowane dochody Gminy na 2012 rok są niższe o 10,40 % w porównaniu do planowanych dochodów na 2011 rok wg stanu na koniec III kwartału 2011 r. Dochody własne z tytułu podatków i opłat lokalnych zostały zaplanowane w wysokości wyższej o 5,70 % od planowanych w 2011 r. wg stanu na dzień 30.09.2011 r.

Wójt konstruując budżet uwzględnił podstawowe źródła dochodów własnych.

4. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dotacje celowe:

- otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone gminie w kwocie 2.788.265,- zł,
 - otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące własne w kwocie 65.111,- zł,
 - środki na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3, w wysokości 68.337 zł.
- oraz subwencję ogólną w kwocie 5.552.287,- zł w tym:
- część wyrównawcza w kwocie 240.119,- zł,
 - część oświatowa w kwocie 5.312.168,- zł.

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

II. 1. Planowane wydatki na 2012 rok są niższe o 2,75 % od planowanych w budżecie na 2011 r. wg stanu na koniec III kwartału 2011 r. Natomiast wydatki majątkowe zaplanowano na poziomie wyższym o 2,16 % od planowanych w budżecie roku 2011 wg stanu na dzień 30.09.2011 r.

2. W budżecie przewidziano środki na realizację między innymi takich zadań jak: drogi publiczne gminne, ochotnicze straże pożarne, szkoły podstawowe, przedszkola, gimnazja, dowożenie uczniów do szkół, dodatki mieszkaniowe, ośrodki pomocy społecznej, usługi opiekuńcze, utrzymanie zieleni, oświetlenie ulic, placów i dróg, biblioteki. Jednakże z budżetu nie wynika, iż zaplanowano wydatki na zadania, o których mowa w ustawie z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. Nr 149, poz. 887)
3. Planowane wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej odpowiadają wielkościom planowanych dotacji.
4. Zaplanowano wydatki związane z realizacją programu rozwiązywania problemów alkoholowych w kwocie 105.000 zł oraz na realizację zadań określonych w programie przeciwdziałania narkomanii w kwocie 10.000 zł czyli razem 115.000 zł, tj. w wysokości planowanych wpływów za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. Na zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie zaplanowano wydatki w kwocie 8.000 zł.
5. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano rezerwę ogólną w kwocie zgodnej z art. 222 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Zaplanowano też rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w kwocie 48.000 zł. Wielkość tej rezerwy wypełnia dyspozycję wynikającą z art. 26 ust 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym.
6. W treści projektu uchwały budżetowej i w załączniku nr 6 do projektu, wyodrębniono dochody z tyt. opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatki z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.
7. Skład Orzekający przypomina, iż gmina konstruując uchwałę budżetową na 2011 rok, musi wziąć pod uwagę postanowienia zawarte w art.128 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

III. Skład Orzekający formułuje następujące uwagi odnośnie przedłożonego projektu:

- w treści uchwały w § 2 ust.3 pkt.1 litera „d” wyodrębniono wydatki bieżące na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego w kwocie 532.000 zł. Z analizy planu wydatków wynika, iż suma wydatków z czwartą cyfrą 7 i 9 wynosi 77.337 zł
- w § 2 ust.3 pkt.1 litera „e” wyodrębniono wydatki na obsługę długu jst w kwocie 352.200 zł. Natomiast w załączniku nr 2 pn. "Plan wydatków budżetowych na 2012 rok" zaplanowano na obsługę długu wydatki w kwocie 299.000 zł.
- w załączniku Nr 5 pn. „Zestawienie planowanych dotacji udzielanych z budżetu gminy w 2012 r.” nie zaliczono do dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych dotacji celowej na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych sklasyfikowanej w dziale 600 rozdział 60014 § 6300 w kwocie 200.000 zł (patrz załącznik nr 2 do projektu uchwały)
- w załączniku nr 7 pn. „Fundusz sołecki na 2012 rok” suma wydatków sklasyfikowanych w dziale 921 rozdział 92109 § 4270 stanowi kwotę 40.979 zł. Natomiast z załącznika nr 2 pn. "Plan wydatków budżetowych na 2012 rok" wynika, iż we wskazanej wyżej podziałce klasyfikacji budżetowej zaplanowano wydatki w kwocie 40.000 zł. W załączniku tym wydatki na zadanie pn. „Remont i doposażenie boisk sportowych na terenie sołectwa” sklasyfikowano w dziale 921. Wydatki na tak określone zadanie winny być sklasyfikowane w dziale 926. Ponadto w załączniku tym ujęto zadanie pn. „Wykonanie parkingu przy drodze gminnej etap I (działka nr 1443)” dla którego przewidziano wydatki w kwocie 1.642 zł sklasyfikowane w dziale 921, rozdział 921109 § 4229. Jednakże taki wydatek nie został zaplanowany w budżecie, nie ma takiego zadania inwestycyjnego. Jednakże gdyby został ujęty w budżecie to winien być sklasyfikowany w rozdziale 60016. Podana dla ww. zadania klasyfikacja paragrafu jest również błędna.
- w projekcie budżetu zaplanowane zostały środki stanowiące fundusz sołecki. Do dnia wydania niniejszej opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej nie została przedłożona uchwała Rady Gminy Baranów podjęta na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. Nr 52, poz. 420 ze zm.). Przepis ten stanowi, iż rada gminy rozstrzyga o wyodrębnieniu w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki, do dnia 31 marca roku poprzedzającego rok budżetowy, podejmując uchwałę, w której wyraża zgodę albo nie wyraża zgody na wyodrębnienie funduszu w roku budżetowym.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czornik

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