

Uchwała Nr SO-0952//32/2/Ka/2010
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 grudnia 2010 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Baranów na 2011 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 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 2001r, Nr 55, poz. 577 ze zm.), wyraża o przedłożonym w dniu 16 listopada 2010 r. przez Wójta Gminy Baranów projekcie uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi na 2011 rok

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

I.1. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2011 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 21.822.949,- zł, w tym dochody bieżące – 19.861.488 zł,
- b) wydatki w kwocie 20.922.949,- zł, w tym wydatki bieżące – 16.960.449 zł,
- c) rozchody w wysokości 900.000,- zł.

Spełniona została zatem zasada określona w art.242 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. 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.

Nadwyżka budżetu wynosi 900.000 zł i zgodnie z postanowieniem § 3 projektu uchwały budżetowej zostanie przeznaczona na spłatę rat długoterminowego kredytu i pożyczki.

Z przedłożonego tutaj sprawozdania Rb-Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”, sporządzonego na dzień 30 września 2010 r. wynika, iż Gmina Baranów posiadała zobowiązania w kwocie ogółem 520.760 zł. Na zadłużenie to składają się zobowiązania z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek w kwocie 20.760 zł oraz krótkoterminowe zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 500.000 zł.

Zadłużenie Gminy na koniec roku 2011 zgodnie z przedstawionym projektem Wieloletniej Prognozy Finansowej wynosić będzie 7.615.000 zł, co stanowi 34,89 % planowanych dochodów.

Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2011 roku rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami wynosić będzie 1.252.200 zł, co stanowi 5,74 % planowanych dochodów.

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

2. Prognozowane dochody Gminy na 2011 rok są niższe o 16,17 % w porównaniu do planowanych dochodów na 2010 rok wg stanu na koniec III kwartału 2010 r. Dochody własne z tytułu podatków i opłat lokalnych zostały zaplanowane w wysokości większej o 8,12 % od planowanych w 2010 r. wg stanu na dzień 30.09.2010 r.

Wójt konstruując budżet uwzględnił podstawowe źródła dochodów własnych.

3. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dotacje celowe:

- otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych w kwocie **2.646.655,- zł**,
 - otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące własne w kwocie 66.807,- zł,
 - dotacje i 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 219.461 zł. Podstawą do zaplanowania w budżecie gminy środków z tego źródła były podpisane umowy na ich otrzymanie, co wynika z przedłożonego przez Wójta uzasadnienia;
- oraz subwencję ogólną w kwocie 5.198.535,- zł w tym:
- część wyrównawcza w kwocie 248.931,- zł,
 - część oświatowa w kwocie 4.949.604,- zł.

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

II. 1. Planowane wydatki na 2011 rok są niższe o 40,18 % od planowanych w budżecie na 2010 r. wg stanu na koniec III kwartału 2010 r. Natomiast wydatki majątkowe zaplanowano na poziomie niższym o 77,59 % od planowanych w budżecie roku 2010 wg stanu na dzień 30.09.2010 r.

2. Zaplanowano wydatki na zadania obligatoryjne. 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.

3. W projekcie uchwały budżetowej zabezpieczono wydatki na doskonalenie zawodowe nauczycieli. 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 7.700 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 konstruuując 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. Projekt budżetu na rok 2011 został sporządzony zgodnie z wymogami określonymi uchwałą Rady Gminy Nr XXXIX/245/2010 z dnia 31 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Baranów.

IV. Analizując projekt budżetu na 2011 rok Skład Orzekający stwierdził następujący błąd klasyfikacyjny:
- w załączniku Nr 1 do uchwały przedstawiającym plan dochodów budżetowych na 2011rok zaplanowano w dz. 900 rozdz. 90019 dotację celową z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami (§ 201) w kwocie 89.000 zł. W rozdziale tym powinny być zaplanowane wpływy z różnych opłat w § 0690.



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.