

URZĄD Chrzypsko Wielkie		URZĄD w POZNANIU	
DATA WPE.	11. 12. 2014	DATA WPE.	
Zat.	podpis		
L. dz.	2108/2014		

Uchwała SO-0952/12/17/2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 9 grudnia 2014 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Chrzypsko Wielkie

na 2015 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 zm., w składzie:

Przewodnicząca: Janina Kotlińska,

Członkowie: Aldona Pruska,

Karol Chyra,

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 r., poz. 1113 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta projekcie uchwały budżetowej Gminy Chrzypsko Wielkie na 2015 rok

opinię pozytywną

z uwagami zawartymi w pkt. II.6.

Uzasadnienie

I. W dniu 18 listopada 2014 r. (data stempla pocztowego 14 listopada 2014r. – priorytet), Wójt Gminy Chrzypsko Wielkie przedłożył tutejszej Izbie projekt uchwały budżetowej na 2015 rok celem zaopiniowania. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne, których zakres określony został przez Radę Gminy Chrzypsko Wielkie w dniu 27 sierpnia 2014 r. w uchwale Nr XLIV/298/2014 w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

II. 1. W projekcie uchwały budżetowej ustalone zostały:

- dochody w wysokości 10.017.874,35 zł (tj. na poziomie 95,94% dochodów planowanych na koniec III kwartału 2014 roku), w tym dochody majątkowe w kwocie 140.631,15 zł,
- wydatki w wysokości 10.436.895,35 zł (tj. na poziomie 87,53 % wydatków planowanych na koniec III kwartału 2014 roku), w tym wydatki majątkowe w kwocie 941.532,15 zł.

Prognozowane dochody bieżące (9.877.243,20 zł) będą wyższe od planowanych wydatków bieżących (9.495.363,20 zł) o kwotę 381.880,00 zł, co spełnia wymóg zapisany w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Zaplanowany deficyt budżetowy, w wysokości 419.021,00 zł, ma zostać sfinansowany przychodami z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym. Z przedłożonego tutaj Izbie sprawozdania Rb-Z „o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, sporządzonego na dzień 30 września 2014 roku wynika, że Gmina Chrzypsko Wielkie ma zaciągnięte

zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów długoterminowych w łącznej kwocie 1 512 720,00 zł.

2. W projekcie uchwały budżetowej uwzględniono podstawowe źródła dochodów własnych, w tym dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz dochody z majątku Gminy, a planowane dochody z tytułu: dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone gminie ustawami, na zadania własne bieżące; subwencji oświatowej, wyrównawczej i równoważącej oraz udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, zgodne są z kwotami wynikającymi z zawiadomień dysponenta.
3. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej i rezerw celowych mieszczą się w granicach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych, a rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego mieści się w limicie określonym w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2013 r. poz. 1166).
4. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212, 214 i 215 ustawy. Projekt uchwały jest kompletny, rachunkowo zgodny i wewnętrznie spójny.
5. Zakres proponowanych upoważnień dla organu wykonawczego nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 258 ustawy o finansach publicznych.
6. Do opiniowanego projektu Skład Orzekający wnosi uwagi w związku z:
 - a) niezaplanowaniem wydatków na obowiązkowe zadania Gminy w rozdziałach: 85204 - Rodziny zastępcze, 85205 - Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie, 92120 - Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami, 92605 - Zadania w zakresie kultury fizycznej,
 - b) błędną klasyfikację wydatków na wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne (§4100). Zaplanowano te wydatki w rozdz. 75095 - Pozostała działalność, zamiast w rozdz. 75023 - Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu).
7. Realizując działalność instruktażową (art. 1 ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), Skład Orzekający w odniesieniu do przedłożonego projektu wskazuje, że:
 - a) na str. 17 uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej podano, że w rozdz. 92109 - Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby zaplanowano dotację podmiotową dla Gminnego Ośrodka kultury w kwocie 221 242,69 zł, podczas gdy z załącznika nr 2 „Wydatki” wynika kwota 139.402,00 zł (rozdz. 92109 §2480).
 - b) postanowienie §19 jest poprawne w sytuacji uchwalenia uchwały w sprawie uchwały budżetowej na 2015 r. w roku 2015. Jeżeli jednak uchwała taka zostanie podjęta w roku 2014, postanowienie §19 winno otrzymać brzmienie „Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2015 roku i podlega publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego”,
 - c) w postanowieniu §1 ust. 2 i §2 ust. 2 podano:

„1) dotacje celowe (wydatki) na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami”

2) dotacje celowe (wydatki) na realizację zadań wspólnych realizowanych w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego”

a winno być:

„1) dotacje celowe (wydatki) na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami

2) dotacje celowe (wydatki) na realizację zadań wspólnych realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego”,

d) w podstawie prawnej przywołano m.in. art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. i, ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 ze zm.), podczas gdy w postanowieniach nie ma mowy o ustaleniu maksymalnej wysokości pożyczek i poręczeń udzielanych przez wójta w roku budżetowym,

e) w tytule załącznika nr 1 podano „Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 38/2013 Wójta Gminy Chrzypsko Wielkie z dnia 14 listopada 2014”, a powinno podać nr 38/2014.

8. Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że:

a) w obliczu podanych przez Wójta wyjaśnień (s. 8 uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej) wątpliwość SO budzi sposób rozliczania się Gminnej Spółki Komunalnej w organizacji w Chrzypsku Wielkie z budżetem Gminy,

b) planowane dochody z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 1.236.064,00 zł, przyjęto zgodnie z pismem Ministra Finansów. Istnieje prawdopodobieństwo nie wykonania 100% pomimo, iż wpływy w IV kwartale z w/w podatku są wyższe”. Skład Orzekający zwraca uwagę, że dochody planowane w kwocie 1.094.224,00 zł z tytułu tego podatku na dzień 30.09.2014r., wykonano na poziomie 775.479,00 zł, tj. 70,87% planu. W ocenie Składu Orzekającego możliwe jest zaplanowanie dochodów z tego źródła w wysokości niższej niż wynikają z informacji Ministra Finansów, tym bardziej, że wykonanie tych dochodów w latach poprzednich (2012, 2013) było niższe odpowiednio o kwoty 23.925,00 zł, 34.492,00 zł. W związku z tym, że wielkość realizowanych dochodów będzie rzutowała na relacje, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach następnych, należy na bieżąco monitorować planowane dochody i ich wykonanie tak, aby była możliwość realizacji planowanych wydatków, rozchodów przy zachowanej relacji wynikającej z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze całokształt przeprowadzonego badania Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca

Składu Orzekającego

dr Janina Kotlińska

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