

Uchwała Nr SO-0952/II/44/4/Ka/2010
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 grudnia 2010 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Jaraczewo na 2011 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi

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

Przewodnicząca: Teresa Marczak,

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.), opiniuje przedłożony przez Wójta Gminy Jaraczewo projekt budżetu na 2011 rok

pozytywnie z zastrzeżeniem w pkt II 3 i uwagami w pkt III uzasadnienia

Uzasadnienie

Przedłożony przez Wójta Gminy Jaraczewo w dniu 16 listopada 2010 r. projekt budżetu składa się z:

- projektu uchwały budżetowej wraz z załącznikami,
- uzasadnienia i materiałów informacyjnych.

I. 1. W projekcie budżetu na rok 2011 zostały zaplanowane :

- a) dochody w wysokości 22.484.713, w tym dochody bieżące w kwocie 18.510.003 zł,
- b) wydatki w wysokości 27.027.814 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 16.340.854 zł, wydatki majątkowe w kwocie 10.686.960 zł

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

Deficyt budżetu w kwocie 4.543.101 zł zgodnie z postanowieniami § 4 ust. 1 sfinansowany zostanie przychodami z tytułu kredytów i pożyczek oraz nadwyżki budżetu z lat ubiegłych. W projekcie nie planuje się przychodów z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych a zgodnie z zapisami § 9 (dotyczącym limitów zobowiązań) przychody z planowanych kredytów i pożyczek pokryją w całości planowany deficyt.

Dochody i wydatki zostały zaplanowane w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej tj. w szczególności określonej uchwałą Nr XL/204/2010 Rady Gminy Jaraczewo z dnia 2 września 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Jaraczewo.

2. Prognozowane dochody Gminy na 2011 rok wg projektu są o 5,67% wyższe aniżeli planowane dochody na 2010 rok (stan na III kw.2010 r.).

3. W projekcie budżetu zaplanowano dotacje celowe:

- z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie,
- z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących.
- oraz środki na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

4. Kwoty dotacji celowych budżetu państwa, subwencji, planowane są w wysokości wynikającej z zawiadomienia dysponentów i Ministra Finansów.

II. 1. Zaplanowane wydatki na 2011 rok są wyższe o 2,17 % od planowanych wydatków na 2010 rok (stan na III kw.).

2. W projekcie zaplanowano wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwotach odpowiadających wielkościom planowanych dotacji. Zaplanowano wydatki związane z realizacją programu rozwiązywania problemów alkoholowych w kwocie 72.000 zł, na realizację zadań określonych w programie przeciwdziałania narkomanii w kwocie 1.500 zł, czyli razem 73.500 zł, tj. w wysokości planowanych wpływów za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. Na zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie zaplanowano wydatki w kwocie 4.200 zł. W projekcie budżetu planowane są wydatki na realizację zadań własnych Gminy, w tym zadań obligatoryjnych.

3. W projekcie budżetu zaplanowano rezerwę ogólną i celową w granicach wynikających z art. 222 ust 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Rezerwa celowa na zarządzanie kryzysowe kwocie 10.000 zł stanowi 0,12% algorytmu wyliczonego na podstawie art. 26 ust 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. Nr 89, poz. 590 ze zm.). Zgodnie z przywołanym przepisem kwota rezerwy nie może być mniejsza niż 0,5% wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu. Rezerwa na zarządzanie kryzysowe została sklasyfikowana w dziale 754 rozdz. 75421 – zarządzanie kryzysowe. Zdaniem Składu Orzekającego właściwym rozdziałem klasyfikacyjnym dla rezerw zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych jest rozdział 75618 – rezerwy ogólne i celowe.

4. W projekcie wyodrębniono dochody z tyt. wpływów z opłat i kar, o których mowa w ustawie Prawo ochrony środowiska, które zostały przeznaczone na wydatki z zakresu ochrony środowiska.

5. 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 budżetu:

1. Dołączone do projektu uzasadnienie spełnia wymogi określone uchwałą Nr XL/204/2010 Rady Gminy Jaraczewo z dnia 2 września 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Jaraczewo. Natomiast w odniesieniu do materiałów informacyjnych do projektu nie dołączono danych dotyczących sytuacji finansowej Gminy z uwzględnieniem aktualnego stanu zadłużenia w roku budżetowym i latach następnych, o czym Rada Gminy postanowiła w uchwale w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Jaraczewo (§ 4 ust 3 lit „a”). Brak opisanych materiałów informacyjnych jest niezgodne z wolą organu stanowiącego. Nadto co istotnym jest to obowiązek ich przedkładania wynika z art. 238 ust 2 ustawy o finansach publicznych.

2/ w projekcie budżetu nie zaplanowano wydatków z tyt. poręczeń i gwarancji, których obowiązek planowania i określenia w uchwale wynika z art. 212 ust 1 pkt 7 ustawy o finansach publicznych; ze sprawozdania Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, wg stanu na dzień 30 września 2010 r. wynika, że nominalna wartość niewymagalnych zobowiązań z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego stanowiła kwotę 412.000 zł – (powyższe nie znajduje wyjaśnienia w przedłożonych materiałach) ;

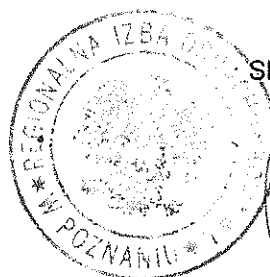
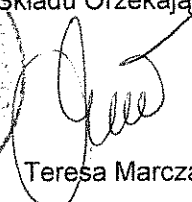
3/ w paragrafie 4 ust 2 lit b łączna kwota rozchodów ustalona została w wysokości „ 2.975.802 zł ”, podczas gdy zał. nr 6 i § 9 pkt 2 wynika, że powinna być to kwota 2.957.802 zł;

4/ w zał. nr 2 i zał. nr 4 planuje się wydatki w rozdz. 60014 –drogi powiatowe, § 6620 tj. dotacja celowa przekazana dla powiatu na inwestycje pn.” przebudowa drogi powiatowej nr 42007P Rusko-Jaraczewo”; w/w wymieniony wydatek winien zostać sklasyfikowany w § 6300- dotacja celowa na pomoc finansowa udzielaną między jst na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych; Wątpliwości Składu Orzekającego budzi zaplanowanie w rozdz. 90002, jako wydatku bieżącego (§ 2310) środków na zadanie pn.” Zorganizowanie i nadzór nad funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami i osadami ściekowymi wraz z budową Zakładu Zagospodarowania Odpadami Jarocin z siedzibą w Witaszyczkach”; odnośnie wydatku sklasyfikowanego w dz. 750, rozdz. 75095 – pozostała działalność (str. 41 uzasadnienia) w kwocie 17.700 zł z przeznaczeniem na koszty utrzymania samochodu służącego dla przewozu dzieci niepełnosprawnych to zdaniem Składu Orzekającego wydatki te nie powinny obciążać wydatków administracyjnych. Właściwą podziałką

budżetową dla danego rodzaju wydatku byłby dział. 853- pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdz. 85311- rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych

5/ określone w § 11 upoważnienie kierownika zakładu budżetowego do dokonywania zmian w planie finansowym zakładu budżetowego, polegających na przeniesieniach planu wydatków między paragrafami w ramach działu za wyjątkiem wynagrodzeń osobowych w świetle art. 258 ust 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku nie znajduje podstaw prawnych; bowiem zgodnie z przywołanym przepisem organ stanowiący JST może upoważnić zarząd do przekazania niektórych uprawnień do dokonywania przeniesień wydatków innym jednostkom organizacyjnym jednostki samorządu terytorialnego;

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinie jak w sentencji.

 Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Teresa Marczak

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