

Uchwała Nr SO – 0952/11/4/Ka/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 listopada 2014 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Żelazków na 2015 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi

Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Teresa Marczak
Członkowie: Zofia Freitag
 Zbigniew Czołnik

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.), opiniuje przedłożony w dniu 14 listopada 2014 r. przez Wójta Gminy Żelazków projekt uchwały budżetowej na 2015 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi

pozytywnie z zastrzeżeniem w pkt II. 1

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. regionalnych izbach obrachunkowych do zadań izby należy wydawanie opinii o przedkładanych projektach uchwał budżetowych jednostek samorządu terytorialnego.

Projekt uchwały budżetowej na 2015 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi przyjęty zarządzeniem Wójta Gminy Nr 78/2014 z dnia 14 listopada 2014 r. przedłożony został tutaj Izbie w terminie wymaganym art. 238 ust 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

I. 1. W projekcie budżetu na rok 2015 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 22.172.624 zł, będące w całości dochodami bieżącymi,
- b) wydatki w wysokości 22.548.066 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 18.740.146 zł, wydatki majątkowe w kwocie 3.807.920 zł.

W przedstawionym projekcie uchwały budżetowej prognozowane dochody bieżące są wyższe o 3.432.478 zł od wydatków bieżących, czym spełnione zostały wymogi art.242 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Deficyt budżetu w kwocie 375.442 zł zostanie sfinansowany przychodami z tytułu kredytów i pożyczek.

2. Dochody i wydatki zostały zaplanowane w szczególności działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej tj. w szczególności określonej uchwałą Nr LI/249/10 Rady Gminy Żelazków z dnia 10 listopada 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.
3. Prognozowane dochody Gminy na 2015 rok wg projektu są o 4,27 % wyższe, aniżeli planowane dochody na 2014 rok (stan na III kw.2014 r.), w tym zakładane dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych są wyższe o 2,65 %.
4. Przyjęte w projekcie kwoty dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie oraz dotacji na dofinansowanie bieżących zadań własnych Gminy, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych planowane są w wysokości wynikającej z zawiadomienia dysponentów i Ministra Finansów.
5. Zaplanowane wydatki na 2015 rok są niższe o 13,72 % od planowanych wydatków na 2014 rok (stan na III kw.), z tego wydatki bieżące niższe są o 7,92 %, wydatki majątkowe o 34,13 %.

6. W projekcie zaplanowano wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwotach odpowiadających wielkościom planowanych dotacji.
7. Zaplanowano wydatki związane z realizacją programu rozwiązywania problemów alkoholowych w kwocie 209.000 zł, na realizację zadań określonych w programie przeciwdziałania narkomanii w kwocie 3.000 zł, tj. w wysokości planowanych wpływów za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.
8. W projekcie zaplanowano dochody z tyt. opłat za odpady komunale (rozd. 75618, § 0490) w kwocie 689.423 zł i wydatki związane z gospodarką odpadami komunalnymi (rozd. 90002) w kwocie 925.000 zł.
9. W projekcie budżetu planowane są wydatki na realizację zadań własnych Gminy, w tym zadań obligatoryjnych.
10. W projekcie budżetu zaplanowano rezerwę ogólną i celową na zarządzanie kryzysowe w granicach wynikających z art. 222 ust 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz art. 26 ust 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. Nr 89, poz. 590 ze zm.).
11. W projekcie wyodrębniono dochody z tyt. wpływów z opłat i kar, o których mowa w ustawie Prawo ochrony środowiska, które zostały przeznaczone na wydatki w dziale 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska.
12. Zakres upoważnień zawartych w treści projektu dla organu wykonawczego mieści się w granicach określonych przepisami art. 212 ust. 2, art. 258 ust 1 pkt 1, art. 264 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
13. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, w szczególności art. 212.

II. Odnośnie przedłożonego projektu budżetu na 2015 r., Skład Orzekający formułuje następujące uwagi i zastrzeżenia :

1. Zgodnie z § 3 ust 3 uchwały Nr LI/249/10 Rady Gminy Żelazków z dnia 10.11.2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej w skład materiałów towarzyszących projektowi budżetu wchodzi: „*informacja opisowa o stanie realizacji inwestycji kontynuowanych, ogólna informacja o stanie mienia gminnego ze wskazaniem planowanych do uzyskania dochodów z tytułu gospodarowania mieniem, wykaz zadań planowanych do realizacji przy udziale środków z UE*”.

Tymczasem materiały informacyjne obejmują jedynie informacje o stanie mienia gminnego wg stanu na dzień 30.09.2014 r., ze wskazaniem planowanych do uzyskania w roku 2015 dochodów z tytułu gospodarowania mieniem. W pkt 2 tych materiałów, zatytułowanym „*Majątek Gminy w robotach w toku wg stanu na dzień 30.09.2014 r.*”, w formie tabelarycznej przedstawiono następujące dane: nazwę zadania inwestycyjnego, stan robót na dzień 30.09.2014 r., uwagi o treści: „*zadanie będzie zakończone w 2014 roku, zadanie będzie kontynuowane w latach następnych*”. Jak ustalił Skład Orzekający, wśród wymienionych zadań inwestycyjnych znajduje się ogółem 21 zadań, z czego, tylko jedno zadanie: „*Przebudowa drogi wewnętrznej dz. nr 381 w miejscowości Dębe*”, realizowane w 2014 r., będzie także realizowane w roku 2015, natomiast siedem zadań przewidzianych jest do realizacji w latach następnych (nie określono terminu). Przy czym, zauważyć należy, iż spośród przewidzianych do realizacji zadań w latach następnych, sześć zadań nie było realizowanych w roku 2014 (przebudowa drogi gminnej nr 4734 P w miejscowości Żelazków, przebudowa drogi gminnej nr 674738P Kolonia Kokanin, przebudowa drogi wewnętrznej dz. 157 w miejscowości Niedźwiady, adaptacja budynku szkolnego w Dębem na mieszkania, remont budynku komunalnego w m. Złotniki Małe 20, budowa świetlicy wiejskiej w m. Zborów). Z materiałów dołączonych do projektu za wyjątkiem prawdopodobnie ogólnej wartości poniesionych nakładów nie wynika jaki jest stopień zaawansowania zadań, jakiego rzędu wydatki potrzebne są do zakończenia tych zadań oraz w jakim okresie przewiduje się ich realizację i zakończenie. Wg oceny Składu Orzekającego, materiały informacyjne przedłożone do projektu budżetu na 2015 rok dotyczące przedstawienia informacji o stanie realizacji inwestycji kontynuowanych nie wyczerpują w pełni wymogów o których mowa w § 3 ust 3 uchwały Nr LI/249/10 Rady Gminy Żelazków z dnia 10.11.2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

Odnośnie wymogów dotyczących uzasadnienia, wskazać należy, iż w uzasadnieniu nie wyjaśniono powodów spadku wydatków bieżących w porównaniu do planu 2014 r. o 7,92 %, co stanowi kwotę 1.612.644,75 zł.

W planie wydatków budżetowych na 2015 rok zaplanowano wydatek na zakup ciężkiego sprzętu samochodu ratowniczo – gaśniczego dla OSP Tykadłów, na które to wydatki w budżecie 2015 r. przewidziano kwotę 877.920 zł. W uzasadnieniu zapisano, iż „powyższe jest zgodne z uchwałą nr LV/293/2014 Rady Gminy Żelazków z dnia 30 września 2014 r.” Z uzasadnienia nie wynika w jakim zakresie wymieniona uchwała z roku 2014 roku stanowiła o planowanym wydatku budżetu na 2015 rok (w/w uchwała nie była w nadzorze Izby).

Stosownie do § 3 ust 1 tiret drugi uchwały Nr LI/249/10 Rady Gminy Żelazków z dnia 10.11.2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, uzasadnienie w części obejmującej wydatki winno obejmować: *szczegółowe uzasadnienie poszczególnych rodzajów wydatków w tym:*

a/ wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej i zadania własne

b/ wydatków na cele inwestycyjne

c/ wydatków na dotacje.

Skład Orzekający zauważą także, iż w uzasadnieniu do projektu budżetu nie zawarto omówienia rozchodów, co jest wymagane w § 3 ust. 1, tiret 3 wyżej wymienionej uchwały.

Opisane powyżej uchybienia dotyczące wymogów w zakresie materiałów informacyjnych oraz wymogów dotyczących uzasadnienia określonych uchwałą Nr LI/249/10 Rady Gminy Żelazków z dnia 10.11.2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej stanowią podstawę wniesienia zastrzeżenia.

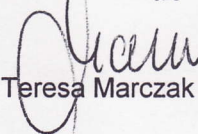
2. W podstawie prawnej bezprzedmiotowo przytoczono art. 18 ust 2 pkt 9 lit i ustawy o samorządzie gminnym oraz 223 ustawy o finansach publicznych (treść przedłożonego projektu nie zawiera regulacji w zakresie stanowionym przez te przepisy).

3. W załączniku nr 3 do projektu o wydatkach majątkowych wydatek na zadanie pn. „zakup ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla OSP Tykadłów” oznaczono rozdz. 70004, natomiast w załączniku o wydatkach zakup ten jest sklasyfikowany w rozdz. 75412.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający wyraził opinię 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.