

Uchwała nr SO-0952/37/14/Pi/2011

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 7 grudnia 2011 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej
Miasta i Gminy Wyrzysk na 2012 rok.

11 p. SUAR/BM12
Ksero Bism Rady Hig 8

Urząd Miejski w Wyrzysku	
SEKRETARIAT	
Wpłynęło dn.	12.12.2011
Lp.	16677/M
Liczba zał.	
Podpis	<i>[Podpis]</i>

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

Przewodnicząca Halina Kurjan,
Członkowie: Ryszard Auksztulewicz,
Janina Kotlińska,

działając na podstawie art. 19 ust. 2 i art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. nr 55, poz. 577 ze zm.) o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Wyrzysk projekcie uchwały budżetowej na 2012 r. wyraża **opinię pozytywną z uwagą** opisaną w uzasadnieniu.

UZASADNIENIE

Projekt budżetu na 2012 r. został przedłożony przez Burmistrza (zarządzenie nr 161/2011 z dnia 15 listopada 2011 r.) celem zaopiniowania.

Skład Orzekający dokonał analizy i oceny przedłożonych materiałów składających się na projekt budżetu Gminy (tj. projekt uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi określonymi w uchwale nr XLIV/358/10 z dnia 7 lipca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Wyrzysk zmienionej uchwałą nr XLV/385/10 z dnia 27 sierpnia 2010 r.) pod względem merytorycznym, rachunkowo - formalnym i prawnym i ustalił, co następuje:

I

1. Projektowana kwota dochodów budżetu na rok 2012 ustalona została w wysokości 36.673.178 zł, tj. 99,29 % planowanych dochodów na 2011 rok.
Zaplanowane dochody sklasyfikowane zostały ze szczegółowością do działów, rozdziałów i paragrafów (wg treści załącznika nr 1 do projektu uchwały budżetowej), co odpowiada zapisom zawartym w uchwale w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej. Spełnia to wymóg określony przepisami art. 212 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 39 ust. 1 pkt 1 i art. 235 ust 1 i ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dalej ufp.) (Dz.U. nr 157, poz. 1240 ze zm.).
2. W dochodach budżetu zaplanowano dotacje na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, tj. na zadania bieżące zlecone oraz pokazane zostały dochody budżetu państwa. Są one zgodne z danymi dysponentów tych środków.
3. Kwota udziału Gminy w podatku od osób fizycznych i kwota łącznej subwencji ogólnej, w skład której wchodzi część oświatowa, wyrównawcza i równoważąca na 2012 r. są zgodne z wielkościami wykazanymi w piśmie Ministerstwa Finansów nr ST3/4820/17/2011 z dnia 7 października 2011 r.
4. W dochodach planowane są dochody majątkowe Gminy tj. wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności, wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości, dotacje celowe w ramach programów finansowych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich.

Spełnia to wymóg art. 235 ust. 3 ufp. w związku z art. 4 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010r. nr 80, poz. 526 ze zm.).

5. Pozostałe dochody własne, w tym z tytułu podatków i opłat lokalnych zaplanowano na poziomie 2011 r. z uwzględnieniem wzrostu o wskaźnik inflacji oraz uchwalonych przez Radę stawek, co zostało wykazane w uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej i w ocenie Składu Orzekającego daje podstawę do planowania w ustalonych w projekcie wielkościach.
6. Planowane wydatki budżetu ustalone zostały w kwocie 40.638.634 zł, co stanowi 86,37 % planu na 2011 r. Są one wyższe od planowanych dochodów o kwotę 3.965.456 zł – zaproponowany został deficyt na rok budżetowy. Jako przychody zaplanowano pożyczki i kredyty w łącznej kwocie 5.761.456 zł.

Jako rozchody budżetu zaplanowano spłatę rat pożyczek i kredytów w kwocie 1.796.000 zł. Planowany **deficyt** w projekcie budżetu stanowi **10,81 % planowanych dochodów** 2012 r.

7. Proponowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących - zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ufp.
8. Wydatki budżetu zaprojektowane zostały w szczególności do działów, rozdziałów i paragrafów (wg treści załącznika nr 2 do projektu uchwały budżetowej), co odpowiada zapisom zawartym w uchwale o trybie prac nad projektem uchwały budżetowej. Spełnia to wymóg określony przepisami art. 212 ust. 1 pkt 2 i art. 236 ufp.
9. Określone zostały wydatki z dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami Gminie w kwotach zgodnych z kwotami dotacji planowanymi przez dysponentów tych środków. Spełnia to wymóg określony przepisami art. 237 ust. 2 ufp.
10. Określone zostały kwoty dotacji przekazywanych z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych jak i spoza sektora finansów publicznych z zachowaniem wymogów wynikających z art. 215 ufp.
11. Wyodrębnione zostały dochody z tytułu:
 1. wpływów z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, które zgodnie z przepisami art. 18² w związku z art. 4¹ i art. 11¹ ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 nr 70, poz. 473 ze zm.) oraz art. 10 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz. U. z 2005 nr 179, poz. 1485 ze zm.) przeznaczone zostały na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz narkomanii;
 2. wpływów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska (art. 402 ust. 4-6 ustawy Prawo ochrony środowiska), które na podstawie art. 403 ust. 2 ustawy zostały przeznaczone na zadania z zakresu ochrony środowiska;
12. Planowana kwota rezerwy ogólnej wynosi 0,1% planowanych wydatków budżetu, co spełnia wymóg art. 222 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Zaplanowane są rezerwy celowe, w tym rezerwa na realizację zadań własnych Gminy z zakresu zarządzania kryzysowego (art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym – Dz.U. nr 89, poz. 590 ze zm.) w wysokości 0,498 % (a powinna być nie mniej niż 0,5%) wydatków budżetu pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu. Wartość rezerw celowych łącznie nie przekracza 5 % planowanych wydatków budżetu, co spełnia wymóg art. 222 ust. 3 ufp.
13. Skład Orzekający ustalił, że w planowanych wydatkach budżetu właściwie zaplanowano sfinans-

sowanie obligatoryjnych zadań własnych, w tym w zakresie oświaty, opieki społecznej i zdrowia, utrzymania i oświetlenia ulic, placów i dróg na terenie Gminy, oczyszczania miasta i wsi i utrzymania w nich zieleni, z zakresu bezpieczeństwa i ochrony środowiska, kultury i sztuki, wpłat na rzecz izby rolniczej, z uwagą zapisaną w części II pkt 2.

Wyodrębniono wydatki dla jednostek pomocniczych w ramach funduszu sołeckiego zgodnie z wolą Rady Miejskiej wyrażoną uchwałą nr VI/49/2011 z dnia 25 marca 2011 r.

14. Zakres upoważnień zawartych w projekcie uchwały budżetowej w ocenie Składu Orzekającego spełnia wymogi ustawy o finansach publicznych i ustawy o samorządzie gminnym.

II

Realizując działalność instruktażową (art. 1 ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych – Dz. U. z 2001 r. nr 55, poz. 577 ze zm.) Skład Orzekający informuje, że:

1. Z uwagi na niski poziom (36 %) wykonania dochodów ze sprzedaży majątku w stosunku do planu za trzy kwartały 2011 r., Skład Orzekający wskazuje na konieczność rozważenia realności zaplanowania wymienionych dochodów na 2012 r. w kwocie 1.600.000 zł, tj. o 33,33 % powyżej planu po zmianach w 2011 r.
2. W dz. 750 rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie i 75023 – Urzędy gmin nie zostały zaplanowane wydatki w § 4440 - Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Skład Orzekający wskazuje, że na podstawie przepisów ustawy z dnia 5 marca 1994 r. (Dz.U. z 1996 r.nr 70, poz. 335 ze zm.). Fundusz tworzą (art. 3) pracodawcy zatrudniający według stanu na dzień 1 stycznia danego roku co najmniej 20 pracowników w przeliczeniu na pełne etaty. Pracodawcy prowadzący działalność w formie jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych tworzą Fundusz, bez względu na liczbę zatrudnianych pracowników. Fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego, naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych. Wysokość odpisu wynosi na jednego zatrudnionego, 37,5% przeciętnej wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę z uwzględnieniem innych stawek dla pracownika młodocianego i pracownika wykonującego prace w szczególnych warunkach lub prace o szczególnym charakterze. – (uwaga)

3. W zał. nr 2 Wydatki w rozdziale 75412 – Ochotnicze straże pożarne występuje § 2650 – Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego, a w zał. nr 6 § 2630 - Dotacja przedmiotowa z budżetu dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych.

Art. 219 ufp. stanowi, iż z budżetu jednostki samorządu terytorialnego mogą być udzielane dotacje przedmiotowe dla samorządowych zakładów budżetowych, kalkulowane według stawek jednostkowych. Mogą być udzielane również dotacje przedmiotowe również innym podmiotom niż zakłady budżetowe, o ile odrębne przepisy tak stanowią, ale wówczas stawki dotacji przedmiotowych powinien ustalić organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego. W zakresie działania ochotniczych straży pożarnych, które są stowarzyszeniami, przepisy nie przewidują dofinansowania w formie dotacji przedmiotowych. Zatem w budżecie należy zaplanować wydatek na udzielenie ewentualnych dotacji dla ochotniczej straży pożarnej w § 2820 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom, ewentualnie w § 2360 - Dotacje celowe z budżetu jst., udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego jeśli stowarzyszenie będzie ubiegało się o dotację na zadanie nie związane z ochroną przeciwpożarową.

4. W zał. nr 2 dotyczącym wydatków w dz. 700 rozdz. 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami zaplanowany został wydatek w § 4610 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego w wysokości 12.000 zł, konieczność poniesienia którego nie został uzasadniona. Zdaniem Składu Orzekającego specyfika tego wydatku wymaga uzasadnienia. W uchwale w sprawie trybu prac nad projektem (...) w § 5 pkt 2 Rada Miejska postanowiła, aby w uzasadnieniu do projektu

uchwały budżetowej w zakresie planowanych wydatków omówić „poszczególne rodzaje wydatków”, co oznacza, że również omawiany wydatek powinien być uzasadniony.

5. W rozdz. 85295 – Pozostała działalność działu Pomoc społeczna zaplanowano wydatki, jak wynika z uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej, na „dofinansowanie kosztów pobytu dziecka w placówkach opiekuńczo-wychowawczych (instytucjonalna piecza zastępcza)”; zdaniem Składu Orzekającego wydatki na to zadanie należy planować w r. 85201 – Placówki opiekuńczo-wychowawcze.
6. W podstawie prawnej projektu uchwały wymienione zostały m.in.:
 - a) art. 18 ust. 2 pkt 9 lit i ustawy o samorządzie gminnym - przy braku odpowiedniego postanowienia w projekcie uchwały budżetowej - będący podstawą dla rady gminy do ustalenia maksymalnej wysokości pożyczek i poręczeń udzielanych przez wójta /burmistrza w roku budżetowym. Skład Orzekający wskazuje, że w podstawie prawnej uchwały organu stanowiącego należy wymienić tylko te przepisy, które mają odzwierciedlenie w merytorycznych postanowieniach uchwały;
 - b) art. 239 ufp., który reguluje termin podjęcia uchwały budżetowej; przepis ten nie stanowi o merytorycznej zawartości uchwały, a więc nie powinien być przywoływany jako podstawa do jej podejmowania.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji.

Pouczenie:

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



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Halina Kurjan
Halina Kurjan