

Uchwała Nr SO-0952/I/18/7/Ko/2010
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 grudnia 2010 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Koło na 2011 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 06 lipca 2009 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Renata Konowalek

Członkowie: Zofia Ligocka

Józef Goździkiewicz

działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta projekcie uchwały budżetowej Gminy Koło na 2011 rok

opinię pozytywną

Uzasadnienie

- I. Wójt Gminy Koło w dniu 16 listopada 2010 r. przedłożył tutejszej Izbie projekt uchwały budżetowej na 2011 r., celem zaopiniowania. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.

W dniu 23 sierpnia 2010 roku Rada Gminy podjęła uchwałę Nr XXXVIII/315/2010 w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej. Szczegółowość projektu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne załączone do projektu odpowiadają wymogom określonym ww. uchwałą.

- II. 1. W projekcie budżetu ustalone zostały:

- dochody w wysokości 15.864.293,67 zł, w tym dochody bieżące w wysokości 15.363.293,67 zł,
- wydatki w wysokości 17.146.259,67 zł, w tym wydatki bieżące w wysokości 14.281.679,67 zł.

Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 1.081.614 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

Deficyt zaplanowany w projekcie budżetu wynosi 1.281.966 zł. Projekt uchwały budżetowej określa kwotę deficytu oraz wskazuje jako źródło sfinansowania deficytu – przychody z tytułu kredytu długoterminowego. W projekcie budżetu na 2010 rok zostały zaplanowane przychody budżetu w wysokości 3.100.000 zł (wszystkie z tytułu kredytów i pożyczek - § 952) oraz rozchody budżetu w wysokości 1.818.034 zł (z tytułu spłaty rat zaciągniętych kredytów i pożyczek - 992).

2. 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 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 2007 r. Nr 89, poz. 590 ze zm.).

W projekcie budżetu ujęte zostały wydatki na sfinansowanie zobowiązań wynikających z uchwał podjętych przez Radę na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. e ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) oraz zadań przewidzianych w Wieloletnim Programie Inwestycyjnym ujętym w uchwale budżetowej na 2010 rok (po zmianach dokonanych uchwałą nr XL/329/2010 z dnia 03 listopada 2010r.), których okres realizacji obejmuje rok budżetowy 2011.

3. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i art. 215 ustawy. Projekt uchwały jest kompletny, rachunkowo zgodny i wewnętrznie spójny.

Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 258 ustawy o finansach publicznych.

III. Skład Orzekający wskazuje, że w projekcie uchwały budżetowej wystąpiły niżej wymienione uchybienia:

1. W postanowieniu § 6 projektu uchwały budżetowej ustalono „limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych”, a winien być „limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych”,
2. W postanowieniu § 2 ust. 2 pkt 2 projektu uchwały budżetowej wykazano wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, w części związanej z realizacją zadań j.s.t. w wysokości 382.087,67 zł, a z załącznika Nr 2 do projektu uchwały budżetowej „Wydatki budżetu Gminy Koło na 2011 rok” wynika kwota 448.767,67 zł (suma wydatków sklasyfikowanych w §§ klasyfikacji budżetowej oznaczonych czwartą cyfrą „7” i „9”).
3. z załącznika nr 1 do projektu uchwały oraz z uzasadnienia (strona 3) wynika, że w rozdz. 90019 § 0690 zaplanowane zostały dochody z tytułu „gromadzenia środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska” w wysokości 5.000 zł, a „wydatki związane z ochroną środowiska zaplanowano w dziale 010 rozdział 01010 na badanie ścieków”. Skład Orzekający wskazuje, że w postanowieniach projektu uchwały winien znaleźć się zapis o treści „Dochody z wpływów z opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4-6 ustawy Prawo ochrony środowiska przeznacza się na finansowanie wydatków z zakresu ochrony środowiska, określonym ustawą, zgodnie z załącznikiem nr...” i do projektu winien zostać dołączony stosowny załącznik,
4. ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za III kwartał 2010 roku wynika, że Gmina Koło posiada zobowiązanie z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń w kwocie 794 zł. W uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej (strona 7) podano informacje o zaplanowaniu w dziale 757 „Obsługa długu publicznego” wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji w wysokości 794 zł, jednakże w załączniku Nr 2 do projektu uchwały budżetowej nie zaplanowano wydatków w rozdz. 75704 „Rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Skarb Państwa lub jednostkę samorządu terytorialnego” § 8020 „Wyплаты z tytułu gwarancji i poręczeń”. W postanowieniach w treści uchwały winien się znaleźć zapis, o którym mowa w art. 212 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, a który stanowi iż uchwała określa „kwoty wydatków przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, zgodnie z zawartą umową, z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego”. Zatem w postanowieniach uchwały winien pojawić się zapis o treści „Ustala się kwotę wydatków przypadających do spłaty w 2011 roku, zgodnie z zawartą umową, z tytułu udzielonych poręczeń w wysokości do kwoty ... zł”,
5. W rozdziałach 80114 „Zespoły obsługi ekonomiczno - administracyjnej szkół”, 85219 „Ośrodki pomocy społecznej”, 85401 „Świetlice szkolne” nie zaplanowano wydatków w § 4260 „Zakup energii”, w którym klasyfikuje się wydatki za dostawę energii elektrycznej i ciepłej, wody i gazu,
6. prawdopodobnie wystąpił błąd klasyfikacyjny, tj. naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207), gdyż :
 - wydatek z tytułu dotacji dla Niepublicznego Przedszkola Ekologicznego w Leśnicy sklasyfikowano w rozdz. 80104 „Przedszkola” § 2310 „Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” zamiast przedmiotowy wydatek sklasyfikować w § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” i w załączniku Nr 7 do projektu uchwały budżetowej „Dotacje udzielone w 2011 roku z budżetu podmiotom należącym i nie należącym do sektora finansów publicznych” wykazać przedmiotowy wydatek nie części „Jednostki sektora finansów publicznych” tylko w części „Jednostki nie należące do sektora finansów publicznych”. W związku z powyższym winien ulec stosownej zmianie zapis postanowienia § 7 projektu uchwały,
 - wydatek z tytułu wpłaty do Związku Międzygminnego „Koniński Region Komunalny” w Koninie na przedsięwzięcie „Uporządkowanie Gospodarki Odpadami na terenie Subregionu Konińskiego” sklasyfikowano w rozdz. 90003 „Oczyszczanie miast i wsi” zamiast sklasyfikować go w rozdz. 90002 „Gospodarka odpadami”,
7. w uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej wystąpiły błędy pisarskie i rachunkowe, a także wystąpiły rozbieżności pomiędzy załącznikami do projektu uchwały i uzasadnieniem, gdyż m.in.:
 - poinformowano o zaplanowaniu na 2011 rok dochodów z tytułu podatku rolnego w wysokości

- 426.816 zł, natomiast w załączniku Nr 1 do projektu uchwały budżetowej „Plan dochodów budżetu Gminy Koło na 2011 rok” zaplanowano dochody w dziale 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem” w §0320 „Podatek rolny” w wysokości 426.400 zł,
- w uzasadnieniu wykazano zaplanowane odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat w kwocie 11.000 zł, a w załączniku Nr 1 do projektu uchwały budżetowej „Plan dochodów budżetu Gminy Koło na 2011 rok” wymienione dochody zaplanowano w kwocie 11.150 zł (rozdz. 75601 § 0910 – 50 zł, rozdz. 75615 § 0910 – 50 zł, rozdz. 75616 § 0910 – 11.000 zł, rozdz. 75618 § 0910 – 50 zł),
 - w uzasadnieniu podano, że w dziale 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem” zaplanowano wydatki bieżące w wysokości 197.300 zł, podczas gdy w załączniku Nr 2 do projektu uchwały budżetowej „Wydatki budżetu Gminy Koło na 2011 rok” zaplanowano wydatki bieżące w wymienionym dziale w kwocie 73.500 zł,
 - z uzasadnienia wynika, że w dziale 757 „Obsługa długu publicznego” zaplanowano odsetki od zaciągniętych kredytów w wysokości 185.300 zł oraz odsetki od kredytu krótkoterminowego w wysokości 4.000 zł, natomiast w załączniku Nr 2 do projektu uchwały budżetowej „Wydatki budżetu Gminy Koło na 2011 rok” zaplanowano wydatki w wymienionym dziale w § 8110 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek” w wysokości 191.300 zł,
 - w uzasadnieniu wykazano zaplanowane wydatki na odpis na ZFŚS dla nauczycieli i rencistów na 2011 rok w kwocie 46.000 zł, a z załącznika Nr 2 do projektu uchwały budżetowej „Wydatki budżetu Gminy Koło na 2011 rok” wynika, że w dziale 801 „Oświata i wychowanie” rozdz. 80195 zaplanowano wydatki w § 4440 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” w kwocie 44.200 zł,
 - w uzasadnieniu podano, że w dziale 926 „Kultura fizyczna i sport” zaplanowano wydatki na przejazdy sportowców, a z Załącznika Nr 2 do projektu uchwały budżetowej „Wydatki budżetu Gminy Koło na 2011 rok” wynika, że w rozdz. 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu” nie zaplanowano wydatków w § 4300 „Zakup usług pozostałych”,
 - w uzasadnieniu wykazano łączną kwotę przypadających do spłaty w 2011 roku rat kredytów wraz z należnymi odsetkami w wysokości 2.015.334 zł, podczas gdy zaplanowano na 2011 rok rozchody budżetu w wysokości 1.818.034 zł oraz odsetki (§ 8011) w wysokości 191.300 zł,
 - w załączniku Nr 1 do projektu uchwały budżetowej „Plan dochodów budżetu Gminy Koło na 2011 rok” pominięto podsumowanie rozdziału 40002 „Dostarczanie wody”,
 - w Załączniku Nr 2 do projektu uchwały budżetowej „Wydatki budżetu Gminy Koło na 2011 rok” w podsumowaniu rozdziału 85205 „Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie” dwukrotnie wykazano kwotę 1.000 zł.

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

P o u c z e n i e

Zgodnie z przepisem art. 20 ust.1 ustawy z dnia 07 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55 poz.577 ze zm.) od powyższej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Renata Konowalek
Renata Konowalek

Otrzymują:

1. Wójt Gminy;
2. Przewodniczący Rady Gminy Koło;
3. A/a.