Uchwała Nr SO – 0952/I/15/2/Ka/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 listopada 2013 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Mycielin na 2014 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi.

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

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Zofia Freitag
Teresa Marczak

działając na podstawie art.13 pkt 3 i art.19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 roku, poz.1113) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Mycielin projekcie uchwały budżetowej Gminy Mycielin na 2014 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi

opinie pozytywną.

Uzasadnienie

I.1. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2014 zostały ustalone:
a) dochody w wysokości 12.868.516 zł, dochody bieżące – 12.539.620 zł
b) wydatki w kwocie 13.336.183 zł, wydatki bieżące – 11.853.472 zł
c) przychody w wysokości 727.667 zł
d) rozchody w kwocie 260.000 zł

Spełniona została zatem zasada określona w art.242 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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 wynosi 467.667 zł i zgodnie z postanowieniem § 3 projektu uchwały zostanie sfinansowany przychodami z tytułu kredytów.
Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania Rb-Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń", sporządzonego na dzień 30 września 2013 r. wynika, iż Gmina Mycielin posiada zobowiązania z tytuły długoterminowych kredytów i pożyczek w kwocie 2.238.902,44 zł. Zadłużenie to stanowi 15,91 % planowanych na koniec III kwartału 2013 roku dochodów.
Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2014 roku rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i poręczeniami wynosić będzie 407.821 zł, co stanowi 3,17 % planowanych dochodów.
Dochody i wydatki zaplanowane zostały w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W dochodach i wydatkach budżetowych wyodrębniono dochody i wydatki: bieżące oraz majątkowe.

2. Prognozowane dochody Gminy na 2014 rok są niższe o 8,57% od planowanych dochodów na 2013 rok wg stanu na koniec III kwartału 2013 r. Dochody własne z tytułu podatków i opłat lokalnych zaplanowano na poziomie wyższym o 12,59% od planowanych w 2013 r. wg stanu na dzień 30.09.2013 r. Natomiast dochody gminy ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie niższym o 95,44 % od ich wielkości planowanej na koniec III kwartału 2013 rok.
Wójt konstruując budżet uwzględnił podstawowe źródła dochodów własnych.
3. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dotacje celowe:
a) otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych w kwocie 1.528.689 zł;
b) otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące własne w kwocie 107.263 zł;
oraz subwencję ogólną w kwocie 7.441.019,- zł w tym:
- część wyrównawcza w kwocie 3.409.880 zł
- część oświatowa w kwocie 3.835.075 zł
- część równoważąca w kwocie 196.064 zł
4. Kwoty dotacji celowych, subwencji, oraz wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych, planowane są w wysokości wynikającej z zawiadomienia dysponenta.

II. 1. Planowane wydatki na 2014 rok są niższe o 7,52% od planowanych w budżecie na 2013 r. wg stanu na koniec III kwartału 2013 r. Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 1.482.711 zł tj. na poziomie niższym o 14,81 % od planowanych w budżecie roku 2013 wg stanu na dzień 30.09.2013 r. a wydatki bieżące zaplanowano na poziomie niższym o 6,52 % od planowanych na koniec na dzień 30.09.2013 r.
2. Planowane wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej odpowiadają wielkościom planowanych dotacji.
3. Zaplanowano wydatki na zadania obligatoryjne.

W projekcie uchwały budżetowej zabezpieczono wydatki między innymi na takie zadania jak: drogi publiczne gminne, ochotnicze straże pożarne, szkoły podstawowe, przedszkola, gimnazja, dowożenie uczniów do szkół, rodziny zastępcze, zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie, zasiłki stałe, usługi opiekuńcze, ośrodki pomocy społecznej, gospodarka odpadami, schroniska dla zwierząt, oświetlenie ulic, placów i dróg, biblioteki, domy i ośrodki kultury. W projekcie uchwały budżetowej przewidziano także wpłaty na rzecz izb rolniczych w wysokości 2,15% wpływów z podatku rolnego.

Zaplanowano wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w kwocie 58.000 zł, Zwalczanie Narkomanii 2.500 zł. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zaplanowano w kwocie 60.500 zł.

4. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano rezerwę ogólną w kwocie zgodnej z art. 222 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

   Zaplanowana została też rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w kwocie 25.000 zł. Jej wielkość spełnia wymagania określone przez art.26 ust.4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym.
5. W treści projektu uchwały budżetowej i w załączniku nr 9 do projektu, wyodrębniono dochody z tyt. opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatki nimi finansowane.
6. Projekt budżetu na rok 2014 został sporządzony zgodnie z wymogami określonymi uchwałą Rady Gminy Mycielin Nr XLIV/214/2010 z dnia 30 czerwca 2010 r. w sprawie określenia procedury opracowania i uchwalenia budżetu oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu.

III. Skład Orzekający przypomina, iż gmina konstruując uchwałę budżetową na 2014 rok, musi wziąć pod uwagę postanowienia zawarte w art.128 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

IV. Do przedłożonego projektu uchwały budżetowej Skład Orzekający wnosi następujące uwagi:

   a) w załączniku nr 8 pn."Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu Gminy w 2014 r." - w części odnoszącej się do dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych - dotacje w kwocie 5.400 zł sklasyfikowaną w dziale 801, rozdział 80104, § 2310 - Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego, zaliczono błędnie do dotacji podmiotowych zamiast do dotacji celowych.

Wskazując na powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W POZNANIU

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czołnik

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