

Uchwała nr SO-0952/47/17/2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 9 grudnia 2014 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej
Gminy Mieścisko na 2015 rok

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

Przewodnicząca Janina Kotlińska,
Członkowie: Aldona Pruska,
Karol Chyra,

działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012r., poz. 1113 ze zm.) o projekcie uchwały budżetowej Gminy Mieścisko na 2015 rok wyraża

opinię pozytywną
z zastrzeżeniem i uwagami zawartymi w pkt. II.7.

UZASADNIENIE

I. Ocena formalna

1. Projekt uchwały budżetowej na 2015 rok został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 14 listopada 2014 r. (zarządzenie nr 91/2014 Wójta Gminy Mieścisko z dnia 12 listopada 2014 r.), w celu zaopiniowania. Wraz z projektem uchwały przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.
2. Skład Orzekający stwierdził, że szczegółowość projektu uchwały budżetowej, uzasadnienie oraz materiały informacyjne przedłożone wraz z projektem odpowiadają wymogom określonym w uchwale nr XXXI/228/2010 z dnia 23 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Mieścisko.
3. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) (dalej ufp.), a w szczególności art. 212–215, art. 222, art. 235–237 i art. 258.

II. Ocena merytoryczna

1. W projekcie uchwały budżetowej na 2015 r. zostały ustalone:
 - dochody w kwocie 21.909.809,00 zł, tj. na poziomie 127,12% dochodów wykonanych na koniec III kwartału 2014 r., w tym dochody majątkowe w kwocie 1.473.080 zł, tj.

- na poziomie 372,40% takich dochodów wykonanych na koniec III kwartału 2014 r.;
- wydatki w wysokości 20.440.601 zł, tj. na poziomie 131,66% wydatków wykonanych na koniec III kwartału 2014 r., w tym wydatki majątkowe w kwocie 1.958.000 zł, tj. na poziomie 264,52% takich wydatków wykonanych na koniec III kwartału 2014 r.;
 - nadwyżka budżetowa w wysokości 1.469.208 zł.
2. Planowane dochody bieżące (20.436.729 zł) są wyższe od planowanych wydatków bieżących (18.482.601 zł), co spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 242 ufp.
 3. W projekcie uchwały budżetowej nie zaplanowano przychodów. Jako rozchody wskazano: spłaty wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 969.208 zł (§ 992) oraz wykup innych papierów wartościowych w kwocie 500.000 zł (§ 982). Po uwzględnieniu planowanych spłat rat zaciągniętych kredytów i pożyczek prognozowany dług Gminy na koniec 2015 roku wyniesie 4.327.772 zł i osiągnie poziom 19,75% planowanych dochodów ogółem.
 4. W projekcie uchwały budżetowej wyodrębnione zostały m.in. plany:
 - przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego,
 - dochodów i wydatków wydzielonych rachunków dochodów w jednostkach oświatowych,
 - dochodów z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż alkoholu i wydatków na realizację programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i zwalczania narkomanii,
 - dochodów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, które przeznaczono na zadania z zakresu ochrony środowiska,
 - wydatków realizowanych w ramach funduszu sołeckiego.
 5. 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 ufp., 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 2013 r., poz. 1166).
 6. W uzasadnieniu do projektu budżetu opisano, jakie przyjęto założenia do wyliczeń prognozowanych dochodów oraz podstawy kalkulacji wydatków. W poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej przedstawione zostały źródła dochodów i rodzaje wydatków planowanych do realizacji w 2015 roku.
 7. W odniesieniu do przedłożonego projektu Skład Orzekający wnosi:
 - a) zastrzeżenie w związku z istnieniem prawdopodobieństwa niewykonania dochodów z dwóch źródeł. I tak:
 - dochody z tytułu udziału Gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych zaplanowano na 2015 rok w kwocie 3.212.302 zł, tj. zgodnie z pismem Ministra Finansów. Istnieje jednak prawdopodobieństwo ich niewykonania w 100% pomimo, iż wpływy w IV kwartale z w/w podatku są z reguły wyższe. W ocenie Składu Orzekającego możliwe jest zaplanowanie dochodów z tego źródła w wysokości niższej niż wynika to z informacji Ministra Finansów, tym bardziej, że wykonanie tych dochodów w latach poprzednich było niższe odpowiednio o 58.438 zł w 2012 roku i o 74.781 zł w roku 2013. W 2014 roku dochody z omawianego

tytułu zaplanowane w kwocie 2.549.362 zł na dzień 30.09 br. wykonano na poziomie 1.806.740 zł, tj. 70,87% planu,

- dochody z tytułu sprzedaży majątku w 2015 roku zaplanowano w kwocie 621.880 zł, a w poprzednich latach realizowane były na poziomie niższym od planowanego (w 2012 roku zaplanowano kwotę 793.445 zł, a zrealizowano ją w 54,67%, w 2013 roku zaplanowano kwotę 737.120 zł, a zrealizowano ją w 62,65%, na 2014 rok zaplanowano 532.718 zł, a na koniec III kwartału zrealizowano 53,65% tej kwoty).

Poziom realizowanych dochodów z obu wskazanych źródeł będzie rzutował na relację, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2015 (planowany wskaźnik spłaty Jednostki – 8,05% zbliżony jest do wskaźnika dopuszczalnego ustalonego w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy – 8,13%). W związku z powyższym SO wskazuje na konieczność bieżącego monitorowania planowanych dochodów i ich wykonanie tak, aby była możliwość realizacji planowanych wydatków i rozchodów przy zachowanej relacji wynikającej z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,

b) następujące uwagi:

- dotację celową dla spółki wodnej zaplanowano w rozdziale 01095 zamiast w rozdziale 01008 lub 01009,
- w dziale 900 rozdział 90020, w § 040 zaplanowano wpływy z opłaty produktowej, która nie powinna w budżecie gminy się pojawić. Z dniem 1 stycznia 2014 r. weszła w życie (z pewnymi wyjątkami) ustawa z dnia 13 czerwca 2013 r. o gospodarce opakowaniami i odpadami opakowaniowymi (Dz. U. z 2013 r., poz. 888). Na mocy art. 68 tej ustawy uchylony został art. 29 ustawy z dnia 11 maja 2001 r. o obowiązkach przedsiębiorców w zakresie gospodarowania niektórymi odpadami oraz o opłacie produktowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 1413), odnoszący się do opłaty produktowej. Nowe regulacje nie przewidują, aby środki z opłaty produktowej były przekazywane gminom.

8. Realizując działalność instruktazową (art. 1 ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) Skład Orzekający w odniesieniu do przedłożonego projektu wskazuje, że postanowienie §17 jest poprawne w sytuacji uchwalenia uchwały budżetowej w roku 2015. Jeżeli jednak uchwała taka zostanie podjęta w roku 2014, postanowienie §17 winno otrzymać brzmienie „Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2015 roku i podlega ogłoszeniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego”.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
dr Janina Kotlińska
dr Janina Kotlińska

Pouczenie:

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