

Uchwała Nr SO - 0952/I/43/3/Ka/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 10 grudnia 2013 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie budżetu Miasta i Gminy
Koźmin Wielkopolski na 2014 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 r. ze zmianami w składzie:

Przewodnicząca: Zofia Freitag
Członkowie: Zofia Kowalska
 Zbigniew Czolnik

działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz.1113) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski projekcie uchwały budżetowej na 2014 rok

opinię pozytywną z zastrzeżeniem opisanym w pkt V.1 - 2 uzasadnienia,
uwagami opisanymi w pkt IV i V.3 - 6 uzasadnienia
a w części obejmującej planowane rozchody opisane w pkt I.2 wyraża opinię negatywną.

Uzasadnienie

I. 1. W projekcie budżetu na rok 2014 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 35.062.048 zł, w tym dochody bieżące w wysokości 34.792.048 zł
- b) wydatki w wysokości 33.959.771 zł, w tym wydatki bieżące w wysokości 30.991.999 zł.
- c) przychody w wysokości 21.723 zł,
- d) rozchody w wysokości 1.124.000 zł.

Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 3.800.049 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.). Nadwyżka budżetu wynosi 1.102.277 zł. i zostanie przeznaczona na spłatę zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów oraz emisji papierów wartościowych.

Dochody zostały przedstawione w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem dochodów bieżących i majątkowych. W treści postanowień projektu uchwały określono łączną kwotę wydatków z wyodrębnieniem kwot wydatków bieżących i majątkowych. W załączniku do projektu uchwały wyszczególniono kwoty wydatków w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji budżetowej.

2. Projekt uchwały budżetowej na 2014 rok (załącznik nr 3B) przewiduje rozchody budżetu w kwocie 1.124.000 zł, z tego na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) – 1.024.000 zł i na wykup innych papierów wartościowych (§ 982) – 100.000 zł. Skład Orzekający stwierdził, iż planowane rozchody z tytułu wykupu papierów wartościowych (wyemitowanych obligacji) są niższe od określonych w harmonogramie ich wykupu przez Radę Miejską w Koźminie Wielkopolskim uchwałą Nr XLII/283/10 z dnia 08.10.2010r. w sprawie emisji obligacji komunalnych. Postanowieniem § 5 ust. 3 wymienionej uchwały Rada ustaliła ostateczny termin wykupu dla obligacji serii F w kwocie 600.000 zł do dnia 31.12.2014r. Tymczasem w projekcie budżetu na 2014 rok zaplanowano o 500.000 zł mniej niż wynika to z uchwały Rady Miejskiej. Może to wskazywać na zaniżenie w 2014 roku rozchodów z tytułu spłat zobowiązań w celu spełnienia wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Burmistrz w uzasadnieniu do projektu uchwały, jak również w objaśnieniach przyjętych wartości dołączonych do projektu WPF na lata 2014 – 2031, nie wyjaśnił powodów zaplanowania rozchodów z tytułu wykupu obligacji w 2014 roku w wysokości niższej niż wynikającej z uchwały Rady Miejskiej.

Planowana w projekcie budżetu łączna kwota przypadająca do spłaty w 2014 r. rat kredytów i pożyczek, wykupu obligacji wraz z należnymi odsetkami wynosi 1.674.000 zł, co stanowi 4,77 % planowanych dochodów. Planowany wskaźnik spłaty zobowiązań jest niewiele niższy (0,09 pkt proc.) od dopuszczalnego wskaźnika wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych, który dla 2014 roku wynosi 4,86% (obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów 2013r.) i 4,85% (obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie 2013r.). W przypadku zwiększenia w 2014r. rozchodów z tytułu wykupu obligacji o 500.000 zł łączna kwota spłaty zobowiązań wynosić będzie 2.174.000 zł, tj. 6,20 % planowanych dochodów. Spowoduje to znaczne przekroczenie dopuszczalnego wskaźnika spłaty określonego w art. 243 ustawy.

Zgodnie z przepisami art. 243 ust. 1 ustawy o

finansach publicznych organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu. Skład Orzekający wskazuje, iż przed uchwaleniem budżetu na 2014 rok należy dokonać analizy kwoty długu i jego spłaty w taki sposób, by spłaty dokonywane były w wysokości i terminach wynikających z zawartych umów. W celu spełnienia wymogów art. 243 ustawy o finansach publicznych należy także rozważyć rozłożenie spłaty rat kredytów i pożyczek lub ograniczenie wydatków budżetowych, tak by zachowane zostały relacje, o których mowa w tym przepisie.

- II.1. Prognozowane dochody Miasta i Gminy na 2014 rok są niższe o 0,32 % niż planowane na 2013 rok, wg stanu na koniec III kwartału 2013 r. Burmistrz konstruując budżet uwzględnił podstawowe źródła dochodów własnych.
Z analizy planowanych dochodów własnych z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz wpływów z innych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego wynika, że dochody te planowane są na poziomie wyższym o 5,49 % od kwot ujętych w budżecie roku 2013.
2. Kwoty dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych, dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące własne, subwencji zaplanowane są w wysokościach wynikających z zawiadomienia dysponenta.
- III. 1. Planowane wydatki na 2014 rok są niższe niż plan na 2013 rok o 5,10%, wg stanu na dzień 30.09.2013 r. Wydatki majątkowe w wysokości 2.967.772 zł zaplanowano na poziomie niższym o 19,34 % od planowanych w budżecie roku 2013.
Planowane wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej odpowiadają wielkościom planowanych dotacji, za wyjątkiem działu 751 rozdział 75101 (vide pkt V.1). Zaplanowano również, wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Zwalczenia Narkomanii wysokości równej planowanym wpływom za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. W projekcie budżetu zabezpieczono wydatki na wpłaty na rzecz izb rolniczych.
2. W projekcie budżetu zaplanowano rezerwę ogólną w granicach wynikających z art. 222 ust 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Rezerwa celowa na zarządzanie kryzysowe w kwocie 84.000 zł stanowi 0,50% wskaźnika wyliczonego na podstawie art. 26 ust 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. Nr 89, poz. 590 ze zm.).
3. W § 11 treści projektu uchwały budżetowej i załączniku nr 7, wyodrębniono dochody z tytułu opłat i kar pobieranych z tytułu korzystania ze środowiska oraz wydatki na finansowanie ochrony środowiska.
4. W załączniku nr 8 przedstawiono zestawienie wydatków oraz określono przedsięwzięcia realizowane przez sołectwa ze środków funduszu sołeckiego. Rada Miejska w Koźminie Wielkopolskim uchwałą Nr XXVI/169/2013 z dnia 7 marca 2013 r. wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie gminy na rok 2013 środków stanowiących fundusz sołecki.
- IV. Projekt budżetu na rok 2014 został sporządzony zgodnie z wymogami określonymi uchwałą Nr XL/269/10 Rady Miejskiej w Koźminie Wielkopolskim z dnia 30 czerwca 2010r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski, z tym, że nie zawiera omówienia planowanych przychodów i rozchodów budżetu. Zgodnie z postanowieniami § 4 ust. 2 pkt 3 wymienionej uchwały, uzasadnienie do projektu uchwały winno zawierać omówienie źródeł przychodów oraz planowanych do spłaty zobowiązań z lat poprzednich.

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

1. Na niżej wymienione przedsięwzięcia zaplanowano wydatki inwestycyjne w kwotach niższych niż określone limity wydatków na 2014 rok w „Wykazie przedsięwzięć” stanowiącym załącznik nr 2 do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2014 – 2031, jak również w uchwalonej Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2013 - 2031:

- Modernizacja sali gimnastycznej w Mokronosie - ustalony limit wydatków w WPF wynosi 250.000 zł, a w projekcie budżetu zaplanowano 180.000 zł (dz. 801 rozdz. 80101 § 6050);
- Budowa kanalizacji w ul. Słonecznej w Koźminie Wlkp. – ustalony limit wydatków w WPF wynosi 180.000 zł, a w projekcie budżetu zaplanowano 135.000 zł (dz. 900 rozdz. 90095 § 6050).

Natomiast na przedsięwzięcie pn. Budowa świetlicy wiejskiej w Suśni ustalony limit wydatków w WPF wynosi 195.300 zł, a w projekcie budżetu zaplanowano 221.300 zł (dz. 921 rozdz. 92109 § 6050, § 6057, § 6059).

Stosownie do przepisów art. 231 ust. 1 ustawy o finansach publicznych zmiana kwot wydatków na realizację przedsięwzięć może nastąpić w wyniku podjęcia uchwały organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego, zmieniającej zakres wykonywania lub wstrzymującej wykonywanie przedsięwzięcia. Uchwały budżetowe określają wydatki na realizowane przedsięwzięcia w wysokości umożliwiającej ich terminowe zakończenie (art. 231 ust. 2 ustawy). Zatem w uchwale budżetowej na rok 2014 należy doprowadzić do zgodności planowane wydatki na w/w przedsięwzięcia z określonymi w WPF limitami wydatków.

2. W załączniku nr 1 – „Dochody budżetowe na 2014 rok” w dziale 751 rozdział 75101 planowana dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej (§ 2010) wynosi 2.308 zł i jest zgodna z zawiadomieniem dysponenta środków. Natomiast w planie wydatków (załącznik nr 2 i załącznik nr 2A) zaplanowano w rozdziale 75101 kwotę 2.288 zł. Oznacza to, iż kwota 20 zł z otrzymanej dotacji celowej nie została przeznaczona na realizację zadań zleconych. Stosownie do przepisów art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych przeznaczone na podstawie ustawy o finansach publicznych, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych. Dotacje wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych. Zatem dotacje winny zostać przeznaczone na realizację zadań, na które zostały przyznane.

3. W załączniku nr 1 w dziale 853 rozdział 85395 zaplanowano, jak wynika z uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej, środki z Województwa Wielkopolskiego na dofinansowanie działalności Zakładu Aktywności Zawodowej w Koźminie Wlkp. w kwocie 678.348 zł w § 2440 „Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych”. Jeżeli dochody te są przekazywane z budżetu Województwa Wielkopolskiego to, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. nr 38, poz. 2017 ze zm.) winny być klasyfikowane w § 2330 „Dotacje celowe otrzymane od samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między j.s.t.”. Natomiast jeżeli są to środki z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych przekazywane przez samorząd województwa to nie stanowią one dochodów gminy i powinny być przyjmowane przez Gminę na wyodrębnione konto bankowe.

4. W załączniku nr 1B projektu uchwały budżetowej określono dochody związane z realizacją zadań realizowanych na podstawie umów lub porozumień z innymi jst. Załącznik obejmuje m.in. dochody planowane w dziale 600 rozdział 60016 § 6300 „Dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między j.s.t. [...]”. Stosownie do przepisów art. 237 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych w planie dochodów i wydatków budżetu wyodrębnia się dochody i wydatki związane z realizacją zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego. Dochody wyszczególnione w załączniku nr 1B do projektu uchwały budżetowej w dziale 600

4 *Y. Berta*
rozdział 60016 § 6300 nie stanowią
dochodów w rozumieniu przepisów art. 237 ust. 2 pkt 3 wymienionej ustawy. Zatem z treści
załącznika nr 1B winny zostać wyeliminowane.

5. W załączniku Nr 5 do projektu uchwały obejmującym zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu nie zostały ujęte dotacje planowane w:

- dziale 630 rozdział 63003 w kwocie 1.500 zł;
- dziale 750 rozdział 75095 w kwocie 10.000 zł;
- dziale 851 rozdział 85195 w kwocie 4.500 zł;
- dziale 852 rozdział 85228 w kwocie 120.000 zł;
- dziale 921 rozdział 92102 w kwocie 4.500 zł;
- dziale 926 rozdział 92605 w kwocie 112.000 zł.

W konsekwencji ustalona w § 5 projektu uchwały kwota planowanych dotacji z budżetu wynosi 1.806.338 zł, a z planu wydatków budżetowych (załącznik nr 2) wynika kwota 2.058.838 zł.

6. Doprecyzowania wymagają postanowienia § 10 projektu uchwały określającego wysokość sumy do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania, np. o zobowiązania, które nie są przedsięwzięciami w rozumieniu art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Zofia Freitag
Zofia Freitag

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