

Uchwała Nr SO – 0952/33/3/Ka/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 11 grudnia 2017 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie budżetu Miasta i Gminy
Koźmin Wielkopolski na 2018 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. ze zmianami w składzie:

Przewodnicząca: Zofia Freitag
Członkowie: Teresa Marczak
Zbigniew Czolnik

działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski projekcie uchwały budżetowej na 2018 rok

opinię pozytywną
z zastrzeżeniem opisanym w pkt VI.1 uzasadnienia.

Uzasadnienie

I. Przedłożony w dniu 14 listopada 2017 r. projekt uchwały budżetowej na 2018 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi opracowano zgodnie z uchwałą Nr XL/269/10 Rady Miejskiej w Koźminie Wielkopolskim z dnia 30 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski.

II. 1. W projekcie budżetu na rok 2018 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 53.960.320 zł, w tym dochody bieżące – 53.917.301 zł, dochody majątkowe – 43.019 zł,
- b) wydatki w wysokości 58.607.115 zł, w tym wydatki bieżące – 51.655.421 zł, wydatki majątkowe – 6.951.694 zł,
- c) przychody w wysokości 7.862.698,72 zł.
- d) rozchody w wysokości 3.215.903,72 zł.

Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 2.261.880 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077).

Deficyt budżetu wynosi 4.646.795 zł i zgodnie z postanowieniem § 4 zostanie pokryty przychodami z tytułu zaciąganych kredytów.

Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2018 roku rat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami wynosić będzie 3.615.903,72 zł, co stanowi 6,70% planowanych dochodów.

Dochody zostały przedstawione w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, wydatki – w układzie działów i rozdziałów, z wyodrębnieniem dochodów i wydatków bieżących i majątkowych.

III.1. Prognozowane dochody Miasta i Gminy na 2018 rok są niższe o 0,61% niż planowane na 2017 rok, wg stanu na koniec III kwartału 2017 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 2,22% od kwot ujętych w budżecie roku 2017.

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 i subwencji zaplanowane są w wysokościach wynikających z zawiadomienia Ministra Finansów i dysponenta.

IV. 1. Planowane wydatki na 2018 rok są wyższe niż plan na 2017 rok o 5,21%, wg stanu na dzień 30.09.2017r. Wydatki majątkowe zaplanowano na poziomie wyższym o 43,89% od planowanych w budżecie roku 2017 wg stanu na dzień 30.09.2017 r. W projekcie budżetu planowane są wydatki na realizację zadań własnych Miasta i Gminy, w tym zadań obligatoryjnych.

Planowane wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej odpowiadają wielkościom planowanych dotacji. Zaplanowano również, wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w wysokości równej planowanym wpływom za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

W projekcie budżetu zabezpieczono wydatki na wpłaty na rzecz izb rolniczych.

W § 11 treści projektu uchwały budżetowej i załączniku nr 7 wyodrębniono dochody z tyt. opłat i kar pobieranych z tytułu korzystania ze środowiska oraz wydatki na finansowanie ochrony środowiska.

Projekt uchwały określa plan przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych.

2. W § 3 projektu uchwały budżetowej zaplanowano rezerwę ogólną oraz celową, których wielkość zgodna jest z postanowieniami art. 222 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Rezerwa celowa na zarządzanie kryzysowe została ustalona w wysokości zgodnej z przepisami art. 26 ust 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2017 r., poz. 209 ze zm.).

3. W załączniku nr 8 przedstawiono zestawienie wydatków oraz określono przedsięwzięcia realizowane przez sołectwa ze środków funduszu sołeckiego. Rada Miejska w Koźminie Wielkopolskim uchwałą Nr XXXIX/245/2014 z dnia 28 marca 2014 r. wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski środków stanowiących fundusz sołecki.

V.1. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy.

2. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący może udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.

VI. Do przedłożonego projektu uchwały budżetowej Skład Orzekający wnosi następujące zastrzeżenie i uwagę:

1. W załącznikach nr 2 – Wydatki oraz nr 7 – Wydatki na ochronę środowiska do projektu budżetu w dziale 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska rozdział 90019 – Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska (§ 4300) zaplanowano wydatki bieżące w wysokości 80.000 zł na dofinansowanie zadań dotyczących usuwania, transportu i utylizacji wyrobów zawierających azbest oraz na dofinansowanie zadań dotyczących zmian systemów grzewczych oraz budowy przydomowych oczyszczalni ścieków. Z objaśnień do projektu budżetu nie wynika sposób realizacji tych zadań. Zadania gmin w zakresie finansowania ochrony środowiska i gospodarki wodnej określają przepisy ustawy z dnia 27 kwietnia 2001r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2017r. poz. 519 ze zm.). Art. 403 ust. 2 ustawy stanowi, iż do zadań własnych gmin należy finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej w zakresie określonym w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 w wysokości nie mniejszej niż kwota wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4, 5 i 6, stanowiących dochody budżetów gmin, pomniejszona o nadwyżkę z tytułu tych dochodów przekazywaną do wojewódzkich funduszy. Skład Orzekający wskazuje, iż zgodnie z dyspozycją art. 403 ust. 4 ustawy Prawo ochrony środowiska finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej, o którym mowa w ust. 1 i 2, może polegać na udzielaniu dotacji celowej w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych z budżetu gminy lub budżetu powiatu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji wymienionych w tym przepisie podmiotów. W myśl przepisów art. 403 ust. 5 ustawy Prawo ochrony środowiska zasady udzielania dotacji celowej, o której mowa w ust. 4, obejmujące w szczególności kryteria wyboru inwestycji do finansowania lub dofinansowania oraz tryb postępowania w sprawie udzielania dotacji i sposób jej rozliczania określa odpowiednio rada gminy albo rada powiatu w drodze uchwały. Powyższe przepisy wskazują, że z budżetu gminy można podmiotom wymienionym w art. 403 ust. 4 ustawy Prawo ochrony środowiska udzielić dotacji celowej na finansowanie lub dofinansowanie jedynie kosztów inwestycji, po podjęciu przez organ stanowiący stosownej uchwały.

Skład Orzekający ustalił, że do dnia wydania niniejszej opinii do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu nie została przedłożona uchwała Rady Miejskiej w Koźminie Wielkopolskim podjęta na podstawie art. 403 ust. 5 w.w. ustawy.

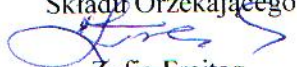
Ponadto zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych w rozdziale 90019 – Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska ujmuje się wpływy z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, wydatki związane z gromadzeniem tych środków oraz wydatki gmin i powiatów, o których mowa w art. 404 ust. 1 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. - Prawo ochrony środowiska. Zatem zaplanowanie w tym rozdziale wydatków na zadania z zakresu ochrony środowiska jest nieprawidłowe. Zgodnie z w.w. przepisami rozporządzenia Ministra Finansów wydatki na dofinansowanie budowy przydomowych oczyszczalni ścieków winny być klasyfikowane w rozdziale 90001 - Gospodarka ściekowa i ochrona wód, na dofinansowanie zadań dotyczących usuwania, transportu i utylizacji wyrobów zawierających azbest - w rozdziale 90002 – Gospodarka odpadami, na dofinansowanie zadań dotyczących zmian systemów grzewczych – w rozdziale 90005 – Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu.

Skład Orzekający wskazuje, by przy planowaniu w budżecie powyższych wydatków uwzględnione zostały wyżej wymienione przepisy prawa.

2. Brak spójności z wieloletnią prognozą finansową w zakresie planowanych wydatków majątkowych na zadanie pn. „Budowa instalacji fotowoltaicznych [...]”. W wykazie przedsięwzięć do projektu wieloletniej prognozy finansowej zadanie pn. „Budowa instalacji fotowoltaicznych [...]” wyszczególnione zostało w części 1.1. – Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. Natomiast w załączniku nr 4 do projektu budżetu wydatki majątkowe na w.w. zadanie oznaczono czwartą cyfrą zero, co oznacza, że nie jest ono realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (dz. 900 rozdz. 90005 § 6050).

Wskazując na powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Zofia Freitag

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