

Uchwała Nr SO - 0952/II/45/4/Ka/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 16 grudnia 2011 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Mikstat na 2012 rok.

Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 6 lipca 2009r. w osobach:

Przewodnicząca: Teresa Marczak
Członkowie: Zofia Kowalska
Zofia Freitag

działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity, Dz. U. z 2001r, Nr 55, poz. 577 ze zm.) opiniuje przedłożony przez Burmistrza Miasta i Gminy Mikstat projekt budżetu na 2011 rok

pozytywnie z uwagami w pkt III. 2

Uzasadnienie

Przedłożony przez Burmistrza Miasta i Gminy Mikstat w dniu 16 listopada 2011 r. projekt budżetu składa się z:

- projektu uchwały budżetowej wraz z załącznikami,
- uzasadnienia,
- materiałów informacyjnych.

Szczegółowość projektu uchwały budżetowej obejmuje dane wymagane przepisem art. 212 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240).

- I. 1. W projekcie budżetu na rok 2012 zostały ustalone:
- a) dochody w wysokości 20.093.781 zł, z tego: dochody bieżące w kwocie 16.692.491 zł, dochody majątkowe w kwocie 3.401.290 zł.,
 - b) wydatki w wysokości 23.051.340 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 15.330.240 zł, wydatki majątkowe w kwocie 7.720.800 zł.

Spełniona została zatem zasada określona w art. 242 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Deficyt budżetu w kwocie 2.957.559 zł zostanie sfinansowany przychodami z kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym oraz wolnymi środkami.

Dochody i wydatki zostały zaplanowane w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej tj. w szczególności określonej uchwałą Nr XL/198/2010 Rady Miejskiej w Mikstacie z dnia 20 września 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta i Gminy Mikstat.

2. Prognozowane dochody Miasta i Gminy na 2012 rok wg projektu są niższe o 7,74% niższe aniżeli planowane dochody na 2011 rok (stan na III kw.), z tego w dochodach bieżących notuje się wzrost o 9% , w majątkowych spadek o 47,43%.

3. W projekcie budżetu zaplanowano dotacje celowe:

- z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie oraz na zadania własne,
- z budżetu państwa na zadania bieżące własne,

4. Kwoty dotacji celowych, subwencji, udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych planowane są w wysokości wynikającej z zawiadomienia dysponentów i Ministra Finansów.

II. 1. Zaplanowane wydatki na 2012 rok są wyższe o 12,55% od planowanych wydatków na 2011 rok (stan na III kw.), z tego wydatki bieżące o 5,46%, wydatki majątkowe o 29,89%.

2. W projekcie zaplanowano wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwotach odpowiadających wielkościom planowanych dotacji. Wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, Przeciwdziałania Narkomanii zaplanowano w wysokości równej planowanym wpływom za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

W projekcie budżetu planowane są wydatki na realizację zadań własnych Gminy, w tym zadań obligatoryjnych.

W dziale 852 – pomoc społeczna zabezpieczono środki na zadania wynikające z ustawy o z dnia 9 czerwca 2011 r o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U Nr 149, poz. 887) .

3. W projekcie budżetu zaplanowano rezerwę ogólną i celową na zarządzanie kryzysowe w granicach wynikających z art. 222 ust 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz art. 26 ust 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. Nr 89, poz. 590 ze zm.).

4. W projekcie wyodrębniono dochody z tyt. wpływów z opłat i kar o których mowa w ustawie Prawo ochrony środowiska, które zostały przeznaczone na wydatki z zakresu ochrony środowiska.

5. W załączniku (nr 9) zamieszczono wydatki na fundusz sołecki, Rada Miejska uchwałą Nr VI/20/2011 z dnia 29 marca 2011 roku wzięła zgodę na wyodrębnienie w budżecie miasta i gminy na rok 2012 środków stanowiących Fundusz Sołecki.

6. W projekcie budżetu w załącznikach wyodrębniono m. in. - dotacje dla jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych i spoza sektora finansów publicznych zgodnie z wymogami art. 215 w związku z art. 214 ustawy o finansach publicznych .

III. 1. Dołączone do projektu uzasadnienie spełnia wymogi określone uchwałą Nr XL/198/2010 Rady Miejskiej w Mikstacie z dnia 20 września 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta i Gminy Mikstat.

2. Odnośnie zawartości materiałów informacyjnych to zgodnie z § 3 ust 6 pkt 2 lit a w/w uchwały w zakresie dochodów materiały te winny obejmować dochody „wg źródeł ich pochodzenia ze wskazaniem sposobu i podstaw ich szacunku”. Jak ustalono na 2012 rok zaplanowano znaczący wzrost dochodów ze sprzedaży majątku gminy w kwocie 534.120 zł, co stanowi w porównaniu do 2011 r ponad 12 krotny wzrost. W skład tych dochodów majątkowych wchodzi: § 0870 w kwocie 80.000 zł (sprzedaż drewna), § 0760- wpływy z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w kwocie 1.000 zł, § 0770 – wpływy z nabycia prawa własności oraz prawa wieczystego użytkowania w kwocie 454.120 zł. O ile znalazły wyjaśnienie wpływy z dwóch pierwszych źródeł (zresztą przyjęte na poziomie możliwym do uzyskania), to odnośnie prognozy wpływów z § 0770 w materiałach informacyjnych nie ma żadnego uzasadnienia , które dawałyby podstawę do planowania tak wysokich dochodów. Nadmienić należy, iż wg sprawozdania Rb- 27S sporządzonego na dzień 30.09.2011 wykonane dochody ze sprzedaży majątku w § 0770 w dziale 700 rozdział 70005 wyniosły 30.600 zł.

Także zdaniem Składu Orzekającego w sposób niezadowolający wyjaśnione zostały wydatki na dotacje z budżetu Gminy udzielane jednostkom spoza sektora finansów publicznych. Zgodnie § 3 ust 6 pkt 2 lit e materiały informacyjne winny obejmować „cel przyznania dotacji ze wskazaniem ze wskazaniem rodzaju zadania ” .

Nadto Skład Orzekający zauważa rozbieżność pomiędzy załącznikami w zakresie sklasyfikowania dotacji w rozdz. 85154 i tak w zał. nr 2 dotację sklasyfikowano w § 2820 a w zał. nr 8 w § 236 .

W dziale 926 – kultura fizyczna i sport , rozdz. 92605 zaplanowano dotację w paragrafie 236; dotacja w tym paragrafie przeznaczona jest tylko dla organizacji pożytku publicznego udzielanych w trybie art. 221 ustawy o finansach publicznych.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Teresa Marczak
Teresa Marczak

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