

**Uchwała Nr SO - 0952/II/15/2/Ka/2010**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 07 grudnia 2010 r.**

**w sprawie: opinii o projekcie uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi Gminy Lisków na 2011 rok.**

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

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik,  
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.) wyraża o przedłożonym w dniu 15 listopada 2010 r. przez Wójta Gminy Lisków projekcie uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi na 2011 rok przedłożonymi w dniu 03.12.2010 r.

**opinie pozytywną z zastrzeżeniem opisanym w pkt.II. 5 uzasadnienia.**

**Uzasadnienie**

I.1. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2011 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 14.710.325 zł, dochody bieżące – 12.967.629 zł,
- b) wydatki w kwocie 15.715.325 zł, wydatki bieżące – 11.305.421 zł,
- c) przychody w wysokości 1.300.000 zł,
- d) rozchody w wysokości 295.000 zł.

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

Deficyt budżetu wynosi 1.005.000 zł i zgodnie z postanowieniem § 3 projektu uchwały budżetowej zostanie w całości pokryty przychodami z zaciągniętych na rynku krajowym pożyczek i kredytów.

Z przedłożonego tu. Izbie sprawozdania Rb-Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”, sporządzonego na dzień 30 września 2010 r. wynika, że Gmina Lisków posiadała zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 2.370.000 zł.

Zadłużenie Gminy Lisków na koniec roku 2011 wynosić będzie 3.211.250 zł, co stanowi 21,83 % planowanych dochodów. Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2011 roku rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami wynosić będzie 460.000 zł, co stanowi 3,13 % 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 2011 rok są wyższe o 9,69 % od planowanych dochodów na 2010 rok wg stanu na koniec III kwartału 2010 r. Dochody własne z tytułu podatków i opłat lokalnych zostały zaplanowane w wysokości niższej o 1,15 % od planowanych w 2010 r. wg stanu na dzień 30.09.2010 r. Wójt Gminy konstruując budżet uwzględnił podstawowe źródła dochodów własnych.

3. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dotacje celowe:

- otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone w kwocie 2.140.046 zł,
- otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące własne w kwocie 123.342 zł,
- dotacje i środki na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3, w wysokości 1.791.656 zł oraz subwencję ogólną w kwocie 7.502.908 zł, w tym:
  - część wyrównawcza w kwocie 2.839.189 zł,
  - część oświatowa w kwocie 4.489.352 zł,
  - część równoważąca w kwocie 174.367 zł.

4. Kwoty dotacji celowych, subwencji planowane są w wysokości wynikającej z zawiadomienia dysponenta

II . 1. Planowane wydatki na 2011 rok są wyższe o 12,50 % od planowanych w budżecie na 2010 r. wg stanu na koniec III kwartału 2010 r. Wydatki majątkowe zaplanowano na poziomie wyższym o 61,67 % od planowanych w budżecie roku 2010 wg stanu na dzień 30.09.2010 r.

2. Zaplanowano wydatki na zadania obligatoryjne. Przewidziano środki na realizację między innymi takich zadań jak: drogi publiczne gminne, ochotnicze straże pożarne, szkoły podstawowe, przedszkola, gimnazja, dowożenie uczniów do szkół, dodatki mieszkaniowe, ośrodki pomocy społecznej, usługi opiekuńcze, utrzymanie zieleni, oświetlenie ulic, placów i dróg, biblioteki.

3. W projekcie uchwały budżetowej zabezpieczono wydatki na doskonalenie zawodowe nauczycieli oraz wpłaty na rzecz izb rolniczych w wysokości 2,0 % wpływów z podatku rolnego. Planowane wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej odpowiadają wielkościom planowanych dotacji.

4. Zaplanowano wydatki związane z realizacją programu rozwiązywania problemów alkoholowych w kwocie 52.000 zł oraz na realizację zadań określonych w programie przeciwdziałania narkomanii w kwocie 1.000 zł czyli razem 53.000 zł., tj. w wysokości planowanych wpływów za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. Na zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie zaplanowano wydatki w kwocie 1.000 zł.

5. 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.

Zaplanowano też rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w kwocie 5.000 zł.

Skład Orzekający podnosi, iż zgodnie z art. 26 ust 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym w budżecie jednostki samorządu terytorialnego tworzy się rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości nie mniejszej niż 0,5 % wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu. Rezerwa ta zaplanowana w projekcie budżetu stanowi natomiast 0,09 % obliczonych w ten sposób wydatków, tj. poniżej wysokości wymaganej wyżej wskazanym przepisem ustawowym.

6. W § 7 pkt 2 projektu uchwały, zamieszczono upoważnienia dla Wójta, m.in. „do dokonywania zmian w budżecie polegających na przeniesieniach w planie wydatków między paragrafami i rozdziałami w ramach działu w zakresie wydatków na wynagrodzenia i uposażenia, wynikające ze stosunku pracy (...)”. Skład Orzekający zauważa i sugeruje, iż jeśli w gminie nie występują „uposażenia” to należałoby pominąć to wyrażenie podczas uchwalania uchwały budżetowej gminy, na 2011 rok.

Ponadto Skład Orzekający zauważa, iż po stronie dochodów w dziale 801, rozdział 80104 występuje § 2310 – Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego. Zatem zgodnie z postanowieniem §237 ust.2 pkt.2 ustawy o finansach publicznych w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego należałoby wyodrębnić dochody i wydatki związane z realizacją zadań wykonywanych w drodze umów i porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego.

7. W treści projektu uchwały budżetowej i w załączniku nr 8 do projektu, wyodrębniono dochody z tyt. opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatki z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

8. W § 8 projektu uchwały budżetowej postanowiono, iż „określa się plan przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych (...)” (jest tylko jeden), a określono tak w treści uchwały jak i w załączniku nr 9 do niej przychody i wydatki, zamiast przychody i koszty.

Ponadto w § 9 projektu uchwały budżetowej zawarto postanowienie, iż zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu Gminy zawiera załącznik nr 7. W załączniku tym w części określającej dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w rozdziale 80104 wykazano dotację podmiotową w kwocie 275.000 zł. Natomiast z załącznika nr 2 określającego wydatki budżetowe, do ww. projektu wynika, iż we wskazanej klasyfikacji w § 2590– dotacja podmiotowa z budżetu dla publicznej jednostki systemu oświaty prowadzonej przez osobę prawną inna niż jednostka samorządu terytorialnego lub przez osobę fizyczną, występuje dotacja podmiotowa w kwocie 270.000 zł. W związku z tym kwota dotacji ogółem dla jednostek spoza sektora finansów publicznych wyniesie 303.000 zł a nie jak podano 308.000 zł.

9. Skład Orzekający przypomina, iż gmina konstruując uchwałę budżetową na 2011 rok, musi wziąć pod uwagę postanowienia zawarte w art.128 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

III. Projekt budżetu na rok 2011 został sporządzony zgodnie z wymogami określonymi uchwałą Rady Gminy Nr XL/252/2010 z dnia 15 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Lisków.


 Przewodniczący  
 Składu Orzekającego  
  
 Zbigniew Czolnik

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