

Uchwała Nr SO- 0952/20/3/Ka/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 7 grudnia 2016 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie budżetu Miasta i Gminy Pleszew na 2017 rok.

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

Przewodnicząca: Zofia Freitag
Członkowie: Zofia Kowalska
Zbigniew Czołnik

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 Pleszew projekcie uchwały budżetowej na 2017 rok

opinię pozytywną
z zastrzeżeniem opisanym w pkt III.4 uzasadnienia
i uwagami opisanymi w pkt III.2-3 uzasadnienia.

Uzasadnienie

- I. Przedłożony w dniu 15 listopada 2016 r. projekt uchwały budżetowej na 2017 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi opracowano zgodnie z uchwałą Nr XXXVII/353/2010 Rady Miejskiej w Pleszewie z dnia 24 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta i Gminy Pleszew, z tym, że załącznik o wydatkach sporządzony został w pełnej szczegółowości, a nie jak określono w uchwale do działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej. Załącznik ten spełnia wymogi ustawy o finansach publicznych.
- II. 1. W projekcie budżetu na rok 2017 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 116.003.754 zł, w tym: dochody bieżące – 110.082.073 zł, dochody majątkowe – 5.921.681 zł;
- b) wydatki w wysokości 119.348.754 zł, w tym: wydatki bieżące – 97.554.948 zł, wydatki majątkowe – 21.793.806 zł;
- c) przychody w wysokości 7.220.377,75 zł,
- d) rozchody w wysokości 3.875.377,75 zł.

Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące powiększone o wolne środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 19.747.502,75 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016, poz. 1870).

Deficyt budżetu wynosi 3.345.000 zł. Jako źródła sfinansowania deficytu wskazano przychody z wolnych środków.

Przychody budżetu zaplanowane zostały z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w wysokości 7.220.377,75 zł. Skład Orzekający ustalił na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki za III kwartał 2016 r., że Miasto i Gmina posiada wolne środki w kwocie 11.991.263,68 zł, z których 327.719,42 zł zostało zaangażowane w budżecie 2016 roku (wg uchwały budżetowej na 2016 r. po zmianach dokonanych przez Radę Miejską w Pleszewie uchwałą Nr XVIII/201/2016 z dnia 10 listopada 2016r.).

Skład Orzekający wskazuje, iż warunkiem zaangażowania w budżecie roku 2017 wolnych środków jest ich niezaangażowanie w budżecie roku 2016.

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

2. Prognozowane dochody Miasta i Gminy na 2017 rok są wyższe o 7,71 % niż planowane na 2016 rok, wg stanu na koniec III kwartału 2016 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 7,03 % od kwot ujętych w budżecie roku 2016.
 3. 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 2017 rok są wyższe niż plan na 2016 rok o 10,57 %, wg stanu na dzień 30.09.2016 r. Wydatki majątkowe zaplanowano w wysokości 21.793.806 zł, tj. na poziomie wyższym o 40,16 % od planowanych w budżecie roku 2016.
- Projekt uchwały budżetowej zakłada, że planowane wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej odpowiadają wielkościom planowanych dotacji (§ 1 ust. 2 pkt 1 i § 2 ust. 2 pkt 1.). Zaplanowano wydatki na zadania obligatoryjne. Zaplanowano również wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz na Zwalczanie Narkomanii w wysokości równej planowanym wpływom za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. W projekcie budżetu zaplanowano środki na wpłaty na rzecz izb rolniczych.
2. Skład Orzekający stwierdził, iż w dziale 750 „Administracja publiczna” rozdział 75011 „Urzędy wojewódzkie” zaplanowano w dochodach (§ 2010) dotację celową z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej w kwocie 241.366,00 zł (załącznik nr 1). Z załącznika nr 2 wynika, że w rozdziale 75011 zaplanowano wydatki w wysokości 383.930,00 zł.

Z powyższego wynika, że część wydatków rozdziału finansowana jest ze środków własnych gminy. Skład Orzekający podnosi, że wydatki z budżetu gminy na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone gminie ustawami powinny być zaplanowane w budżecie gminy w wysokości odpowiadającej uzyskiwanym na te cele dotacjom z budżetu państwa. Z przepisów art. 8 ust. 1 i ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym, art. 49 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego i art. 149 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wynika, iż zadania zlecone ustawami j.s.t., w tym zadania z zakresu administracji rządowej, są w całości finansowane z budżetu państwa w formie dotacji celowej. Zadania te nie powinny być finansowane ze środków własnych jednostki, która je realizuje.
3. W projekcie budżetu zaplanowano wydatki na kształcenie i doskonalenie nauczycieli w wysokości 0,50 % planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli (dz. 801 rozdział 80146 i dz. 854 rozdział 85446). Zgodnie z art. 70a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. 2016 r. poz. 1379) w budżetach organów prowadzących szkoły wyodrębnia się środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli z uwzględnieniem doradztwa metodycznego - w wysokości 1% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli.
 4. W projekcie budżetu zaplanowano rezerwę ogólną oraz celową w granicach wynikających z art. 222 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Rezerwę celową na zarządzanie kryzysowe w kwocie 326.000,00 zł ustalono na poziomie 0,47 % wskaźnika wyliczonego na podstawie przepisów art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym Dz. U. z 2013, poz. 1166 ze zm.). Przepisy te stanowią, iż 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. W podjętej uchwale budżetowej wysokość rezerwy winna zatem zostać zwiększona.

 5. W załączniku nr 8 przedstawiono zestawienie wydatków oraz określono przedsięwzięcia realizowane przez sołectwa ze środków funduszu sołeckiego. Rada Miejska w Pleszewie uchwałą Nr XXXII/412/2014 z dnia 27 marca 2014 r. wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie miasta i gminy środków stanowiących fundusz sołecki.

IV.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 ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.

V. Do przedłożonego projektu uchwały budżetowej Skład Orzekający wnosi następującą uwagę:


1. Z projektu budżetu (załączniki nr 1 i 2) oraz z informacji zawartych w załączonych do projektu materiałach wynika, że opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi planowane w wysokości 4.388.727 zł nadal nie pokrywają kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które zaplanowano w kwocie 4.723.327 zł. Skład Orzekający wskazuje, iż system ten powinien się samofinansować. Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi winny więc być skalkulowane w takiej wysokości by pokrywały koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Skład Orzekający poddaje pod rozwagę, by organ wykonawczy przedstawił radzie gminy projekt zmiany uchwały w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i ustalenia stawki tej opłaty, opracowany w oparciu o przepisy art. 6k ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2016 r., poz. 250 z późn. zm.). Przepisy te wskazują co rada gminy jest zobowiązana brać pod uwagę określając stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, a więc:

- 1) liczbę mieszkańców,
- 2) ilość wytwarzanych odpadów komunalnych,
- 3) koszty funkcjonowania systemu, na które zgodnie z art. 6r ust. 2 ustawy składają się:
 - a) koszty odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych,
 - b) koszty tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych,
 - c) koszty obsługi administracyjnej systemu,
- 4) przypadki nieregularnego wytwarzania odpadów, w tym sezonowości.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię 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.

