

**Uchwała Nr SO – 0952/57/3/Ka/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 16 grudnia 2016 r.**

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie budżetu Gminy Kotlin na 2017 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: Zofia Kowalska
Zbigniew Czołnik

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 2016 r., poz.561) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Kotlin projekcie uchwały budżetowej na 2017 rok

**opinię pozytywną
z uwagami opisanymi w pkt VI.1 i 2 uzasadnienia.**

Uzasadnienie

I. Przedłożony w dniu 16 listopada 2016r. projekt uchwały budżetowej na 2017 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi opracowano zgodnie z uchwałą Nr XLIII/220/2010 Rady Gminy Kotlin z dnia 21 września 2010r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

II. 1. W projekcie budżetu na rok 2017 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 31.342.430,00 zł, w tym: dochody bieżące - 30.963.730,00 zł, dochody majątkowe - 378.700,00 zł,
- b) wydatki w wysokości 35.437.122,00 zł, w tym: wydatki bieżące - 27.220.527,96 zł, wydatki majątkowe - 8.216.594,04 zł,
- c) przychody w wysokości 5.391.771,16 zł,
- d) rozchody w wysokości 1.297.079,16 zł.

Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 3.743.202,04 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016r., poz. 1870).

Deficyt budżetu w kwocie 4.094.692 zł zaplanowano sfinansować przychodami z planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek. Relacja deficytu do planowanych dochodów budżetu wynosi 13,06%.

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

III.1. Prognozowane dochody Gminy na 2017 rok są wyższe o 2,62% niż planowane na 2016 rok, wg stanu na koniec III kwartału 2016r. Wójt 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 5,34% od kwot ujętych w budżecie roku 2016.

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.

IV. 1. Planowane wydatki na 2017 rok są wyższe niż plan na 2016 rok o 13,54%, wg stanu na dzień 30.09.2016r. Wydatki majątkowe zaplanowano na poziomie wyższym o 101,41% od planowanych w budżecie roku 2016.

Zaplanowano wydatki na zadania obligatoryjne. 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 i Zwalczania Narkomanii wysokości równej planowanym wpływom za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. W projekcie budżetu zabezpieczono wydatki na wpłaty na rzecz izb rolniczych.

W treści projektu uchwały budżetowej oraz w załączniku nr 9 do projektu, wyodrębniono dochody z tyt. opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatki z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

2. W projekcie 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 realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego została zaplanowana w wysokości 83.943 zł i mieści się w granicach wymaganych przepisami art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2013r., poz. 1166 ze zm.).

3. W załączniku nr 10 przedstawiono zestawienie wydatków oraz określono przedsięwzięcia realizowane przez sołectwa ze środków funduszu sołeckiego. Rada Gminy Kotlin uchwałą Nr XLII/240/2014 z dnia 27 marca 2014 r. wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie Gminy 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 uwagi:

1. W projekcie budżetu zaplanowano wydatki na doskonalenie i kształcenie nauczycieli w wysokości 0,40% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli (dz. 801 rozdział 80146). Zgodnie z art. 70a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. 2016r., 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.

2. W załączniku nr 5 do projektu uchwały budżetowej – Wykaz inwestycji [...] w dz. 600 rozdz. 60016 planowane są wydatki inwestycyjne w kwocie 250.000 zł na zadanie pn. „Przebudowa drogi gminnej w Racendowie Nr 614524P do Pana Wielgosza”. Natomiast w załączniku nr 2 do projektu uchwały w sprawie WPF wyszczególniono przedsięwzięcie pn. „Przebudowa drogi gminnej w Racendowie Nr 614576P do Pana Wielgosza” (poz. 1.3.2.16) dla którego limit wydatków w 2017 roku założono w wysokości 100.000 zł. Rozbieżności te winny zostać wyeliminowane w podjętej uchwale.

3. Z projektu budżetu (załączniki nr 1 i 2) oraz z uzasadnienia wynika, że opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi planowane w wysokości 737.500 zł nie pokrywają kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które zaplanowano w kwocie 757.813 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 rozagę, 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.

4. Występuje brak spójności pomiędzy treścią postanowień załącznika nr 5 i załącznika nr 10. Wydatki na zadanie pn. „zakup wyposażenia kuchni – chłodnia do świetlicy wiejskiej w Kurcewie” załączniku Nr 5 są planowane w § 6060, a w załączniku nr 10 – w § 6050 (dz. 921 rozdz.92109).

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.

