

Uchwała Nr SO-0952/43/8/Ko/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 8 grudnia 2016 roku
w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej
Miasta Koła 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 roku, ze zm. w osobach:

Przewodniczący: Leszek Maciejewski

Członkowie: Renata Konowalek

Józef Goździkiewicz

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 projekcie uchwały budżetowej Miasta Koła na 2017 rok

opinię pozytywną z uwagą

Uzasadnienie

Burmistrz w dniu 15 listopada 2016 roku przedłożył tutejszej Izbie projekt uchwały budżetowej na 2017 rok celem zaopiniowania. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.

W dniu 25 sierpnia 2010 r. Rada Miejska w Kole podjęła uchwałę Nr LIX/455/2010 w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej. Szczegółowość projektu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne załączone do projektu odpowiadają wymogom określonym w/w uchwałą.

1. W projekcie budżetu ustalone zostały:

- dochody w wysokości 92.126.055,62 zł, w tym dochody bieżące w wysokości 89.456.051,62 zł,
- wydatki w wysokości 98.980.943,02 zł, w tym wydatki bieżące w wysokości 86.378.185,11 zł.

Proponowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 3.077.866,51 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870).

Deficyt budżetu w wysokości 6.854.887,40 zł proponuje się sfinansować przychodami z tytułu emitowanych papierów wartościowych.

2. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej i rezerw celowych mieszczą się w granicach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 3 ustawy finansach publicznych, a rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego mieści się w limicie określonym w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 1166).

3. W przychodach budżetu załącznik Nr 6 zaplanowano przychody z tytułu wolnych środków w wysokości 030.121 zł. Skład Orzekający na podstawie sporządzonego przez Miasto Koło sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 30 września 2016 roku ustalił, że Miasto na dzień 30.09.2016r. posiadało wolne środki w wysokości 1.775.627,92 zł. W uchwale budżetowej

na 2016 rok po zmianach zaplanowano zaangażować w realizację budżetu bieżącego roku wolne środki w wysokości 1.757.254,98 zł. Zatem wątpliwość budzi zaplanowanie w projekcie budżetu w przychodach wolnych środków w wysokości 939.121 zł. Środki te pozostaną jedynie wtedy jeżeli nie zostaną zaangażowane do końca roku. W tym zakresie Skład Orzekający wyraził uwagę.

4. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy. Projekt uchwały jest kompletny, rachunkowo zgodny i wewnętrznie spójny.
5. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.
6. Skład Orzekający wskazuje, że w projekcie uchwały budżetowej wystąpiły niżej wymienione uchybienia:
 - 1) Z postanowienia § 14 projektu uchwały budżetowej oraz załącznika Nr 9 do projektu uchwały budżetowej wynika, że zaplanowane zostały dochody z opłat za gospodarowanie opłatami komunalnymi w kwocie 2.442.252 zł oraz wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w wysokości 3.672.011 zł. Z powyższego wynika, że planowane dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie pokrywają pełnych kosztów, o których mowa w art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 1399 ze zm.).
 - 2) W § 15 pkt. 2 postanowienia projektu uchwały budżetowej kwotę rezerw celowych wykazano w wysokości 384.000 zł, podczas gdy w budżecie gminy zaplanowano wydatki na rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości 254.000 zł (rozdz. 75421 § 4810) oraz rezerwę na inwestycje i zakupy inwestycyjne w wysokości 140.000 zł (rozdz. 75818 § 6800), co łącznie stanowi kwotę 394.000 zł.
 - 3) W załączniku Nr 2 do projektu uchwały budżetowej obejmującym planowane wydatki w 2017 roku zaplanowano wydatek w dziale 852 /Pomoc społeczna/ rozdział 85295 /Pozostała działalność/ § 2360 /Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego/ w kwocie 20.000 zł. Z załącznika Nr 7 do projektu budżetu „Dotacje z budżetu dla jednostek sektora finansów publicznych i jednostek spoza sektora finansów publicznych na 2017 rok” wynika, iż w wyżej wymienionej klasyfikacji budżetowej zaplanowano dotację dla jednostek spoza sektora finansów publicznych na zadanie „*Pomoc społeczna, w tym pomoc w dożywianiu rodzin i osób w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywanie szans tych rodzin i osób*”, podczas gdy wydatki związane z dożywianiem winny zostać sklasyfikowane w rozdziale 85230 /Pomoc w zakresie dożywiania/.
 - 4) Skład Orzekający zwraca uwagę, że w załączniku Nr 2 do uchwały w sprawie WPF Miasta Koła na lata 2016 – 2030 „Wykaz przedsięwzięć do WPF”, po zmianach dokonanych uchwałą Rady Miejskiej w Kole Nr XXIX/294/2016 z dnia 26 października 2016 roku, zaplanowano wydatki majątkowe przypadające na rok 2017 na realizację projektu pn. „Modernizacja oświetlenia ulicznego” w kwocie 10.200 zł oraz projektu pn. „Modernizacja

systemu grzewczego oraz oświetlenia w budynku Szkoły Podstawowej Nr 1 oraz Gimnazjum Nr 1 w Kole” w kwocie 20.000 zł, natomiast w załączniku Nr 5 do projektu uchwały budżetowej na 2017 rok „Plan wydatków majątkowych na 2017 rok” wyżej wymienionych zadań nie zaplanowano do realizacji.

- 5) Z uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej (str. 31) wynika, że środki z wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4-6 ustawy Prawo ochrony środowiska zostaną przeznaczone m.in. na opracowanie analizy gospodarki odpadami. W ocenie Składu Orzekającego zadanie to jest zadaniem z zakresu gospodarki komunalnej, a nie ochrony środowiska.
- 6) W uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej wystąpiły następujące błędy pisarskie:
- na stronie 16 plan rozdziału 92604 „Instytucje kultury fizycznej” wykazano w kwocie 307.640 zł, podczas gdy z załącznika Nr 1 do projektu uchwały budżetowej wynika kwota 315.052 zł;
 - na stronie 18 plan działu 600 /Transport i łączność/ wykazano w wysokości 9.280.064,75 zł, a winna być to kwota 9.280.084,75 zł. Błędnie wykazano również plan rozdziału 60016 /Drogi publiczne gminne/ tj. wykazano 6.943.413 zł, a winno być 6.949.413 zł;
 - na stronie 27 dotację celową na zadania zlecone w rozdziale 85228 /Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze/ wykazano w kwocie 94.605 zł, podczas gdy w budżecie Miasta dotację w rozdziale 85228 § 2010 zaplanowano w kwocie 67.024 zł;
 - kwotę wydatków bieżących w rozdziale 90095 /Pozostała działalność/ wykazano w wysokości 378.000 zł, podczas gdy z załącznika Nr 2 do projektu uchwały budżetowej wynika kwota 343.000 zł.

Mając na uwadze całokształt przeprowadzonego badania Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
Leszek Maćiejewski
Leszek Maćiejewski

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