

UCHWAŁA Nr 297/g276/P/II/14
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku
z dnia 1 grudnia 2014r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Stegna na 2015 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 3 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2012r. poz. 1113 z późn. zm.) oraz art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r. poz. 885 z późn. zm.) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w osobach:

- | | | |
|------------------------|---|----------------|
| 1. Łucjan Długosz | - | przewodniczący |
| 2. Małgorzata Kopowicz | - | członek |
| 3. Józef Orłowski | - | członek |

opiniuje pozytywnie projekt uchwały budżetowej Gminy Stegna na 2015 rok.

UZASADNIENIE

W dniu 17 listopada 2014r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku zarządzenie Nr 154/2014 Wójta Gminy Stegna z dnia 7 listopada 2014r. w sprawie projektu uchwały dotyczącej wieloletniej prognozy finansowej oraz projektu uchwały budżetowej na 2015 rok. Badając projekt uchwały budżetowej Gminy Stegna na 2015 rok, Skład Orzekający stwierdził, że został on opracowany zgodnie z wymogami określonymi w art. 212, art. 214, art. 222 ust. 1, art. 235, art. 236 oraz art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Przedłożony projekt zakłada, że Gmina Stegna osiągnie dochody ogółem w wysokości 33.630.918 zł, w tym dochody bieżące stanowią kwotę 31.120.103 zł, a dochody majątkowe kwotę 2.510.815 zł.

Wydatki budżetu ogółem zaplanowano w kwocie 33.408.552 zł, w tym wydatki bieżące w wysokości 29.970.517 zł, a wydatki majątkowe w wysokości 3.438.035 zł.

Nadwyżka budżetowa stanowi kwotę 222.366 zł, którą postanowiono przeznaczyć na spłatę rat kredytów.

Projekt budżetu na 2015 rok zakłada przychody budżetu w wysokości 2.065.389 zł. Natomiast rozchody budżetu zostały zaplanowane w wysokości 2.287.755 zł.

Projekt budżetu pod względem merytorycznym obejmuje możliwe do uzyskania dochody własne gminy z podziałem na dochody bieżące i majątkowe oraz wydatki na realizację obligatoryjnych zadań własnych, jak też zadań zleconych.

Został również spełniony wymóg art. 242 ustawy o finansach publicznych, który obliguje do zaplanowania w budżecie wydatków bieżących na poziomie nie wyższym niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

Skład Orzekający stwierdza jednakże następujące uchybienia:

- w § 19 treści projektu uchwały budżetowej błędnie określono datę wejścia w życie uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy,
- rozbieżność pomiędzy załącznikiem Nr 2 a załącznikiem Nr 3 w zakresie zaplanowanych wydatków (dotyczy działu 600 rozdziału 60016 § 6050, § 6057 i § 6059 oraz działu 926 rozdziału 92695 § 6050 i § 6059),
- rozbieżność pomiędzy załącznikiem Nr 2 a załącznikiem Nr 13 w zakresie zaplanowanych wydatków (dotyczy działu 750 rozdziału 75095 § 4210 i § 4300),
- rozbieżność pomiędzy załącznikiem Nr 2 a załącznikiem Nr 14 w zakresie zaplanowania wydatków (dotyczy działu 801 rozdziału 80104 § 2310 oraz działu 851 rozdziału 85154 § 2820 i § 2830).

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż należy wykazać ostrożność przy planowaniu kwoty wolnych środków, jako źródła przychodów budżetu, bowiem z aktualnych danych w zakresie przewidywanego wykonania na koniec 2014 roku nie wynika możliwość osiągnięcia planowanej kwoty.

W uzasadnieniu do budżetu szczegółowo przedstawiono planowane dochody budżetu w 2015 roku, a także przewidziane wydatki do realizacji w tym roku budżetowym 2015 według działów klasyfikacji budżetowej. Ponadto zawarto informację o planowanych przychodach i rozchodach budżetu Gminy.

Dokonując analizy wszystkich materiałów przedłożonych do zaopiniowania, Skład Orzekający stwierdził, że projekt uchwały budżetowej został opracowany zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie wymogami zawartymi w wyżej wymienionej ustawie o finansach publicznych, a materiały towarzyszące mu pozwalają ocenić zamierzenia Wójta w zakresie realizacji zadań gminy.

Biorąc powyższe pod uwagę postanowiono jak w sentencji.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w ciągu 14 dni od dnia jej doręczenia.



PRZEWODNICZĄCY
Składu Orzekającego

Łucjan Długosz
Łucjan Długosz

UCHWAŁA Nr 298/g276/F/II/14
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku
z dnia 1 grudnia 2014r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Stegna na lata: 2015 - 2025

Na podstawie art. 13 pkt 12 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2012r. poz. 1113 z późn. zm.) oraz art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r. poz. 885 z późn. zm.) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w osobach:

- | | | |
|------------------------|---|----------------|
| 1. Łucjan Długosz | - | przewodniczący |
| 2. Małgorzata Kopowicz | - | członek |
| 3. Józef Orłowski | - | członek |

pozytywnie opiniuje projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Stegna na lata: 2015 - 2025.

UZASADNIENIE

W dniu 13 listopada 2014r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku zarządzenie Nr 154/2014 Wójta Gminy Stegna z dnia 7 listopada 2014r. w sprawie projektu uchwały dotyczącej wieloletniej prognozy finansowej oraz projektu uchwały budżetowej na 2015 rok.

Analiza treści opiniowanego dokumentu wykazała, że projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej został opracowany zgodnie z wymogami określonymi w art. 226 i art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

Ponadto Skład Orzekający stwierdził, że wielkości zaplanowanych wydatków bieżących w poszczególnych latach nie przekraczają sumy dochodów bieżących, planowanej nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych i wolnych środków. Wobec powyższego została zachowana relacja określona w art. 242 wyżej przywołanej ustawy o finansach publicznych.

W wyniku analizy projektu wieloletniej prognozy finansowej pod względem merytorycznym i danych zawartych w projekcie wieloletniej prognozy finansowej, biorąc pod uwagę ciężące na Gminie Stegna zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz planowane w 2015 roku przychody, Skład Orzekający stwierdził, że w 2015 roku kwota spłaty zobowiązań została zaplanowana w wysokości 7,62% (po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń) planowanych na ten rok dochodów budżetu, przy

dopuszczalnym na ten rok limicie spłat w wysokości 8,69% planowanych na ten rok dochodów. W dalszych latach objętych prognozą kwota spłat nie przekracza dopuszczalnych górnych limitów.

Wobec powyższego Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2015 - 2025 nie zostanie przekroczony wskaźnik określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Jednakże w 2016 roku wskaźnik spłaty zobowiązań zbliża się do dopuszczalnego górnego limitu.

Skład Orzekający stwierdza jednakże następujące uchybienia:

- w poz. 1.2.2 projektu wieloletniej prognozy finansowej nie ujęto dochodów stanowiących zwrot z budżetu państwa w formie dotacji (zwrot części wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego),

- w poz. 12 projektu wieloletniej prognozy finansowej nie wykazano danych,

- rozbieżność pomiędzy wartościami wykazanymi w poz. 11.1 i poz. 11.2 w projekcie wieloletniej prognozy finansowej a danymi wykazanymi w projekcie budżetu.

Jednocześnie zwraca się uwagę na fakt zaplanowania przewidywanego wykonania poszczególnych wartości zawartych w wieloletniej prognozie finansowej na koniec 2014 roku na poziomie równym wartościom zaplanowanym na koniec trzeciego kwartału tego roku.

Skład Orzekający analizując objaśnienia przyjętych wielkości dochodów na 2015 roku uznaje je za realne. Objaśnienia do projektu wieloletniej prognozy finansowej zawierają również informacje dotyczące wielkości planowanych do realizacji wydatków budżetu w 2015 roku.

Z uwagi na fakt, że dochody i wydatki budżetu objęte wieloletnią prognozą finansową w kolejnych latach kształtują się na poziomie zbliżonym do poziomu w roku poprzedzającym dany rok budżetowy, Skład Orzekający stwierdza, że proponowana prognoza jest możliwa do realizacji.

W objaśnieniach zawarto również informację o przychodach budżetu oraz wielkościach zaplanowanych rozchodów w poszczególnych latach wynikających z harmonogramu spłat dotychczas zaciągniętych zobowiązań oraz możliwości finansowych jednostki w latach 2015 - 2025.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w ciągu 14 dni od dnia jej doręczenia.



PRZEWODNICZĄCY
Składu Orzekającego
[Signature]
Eucjan Długosz

AUTOPOPRAWKA do projektu Budżetu na 2015 r.

1. Zmiana w §19

Było

„Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2014 roku i podlega publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego. „

Winno być

„Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2015 roku i podlega publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego.”

2. W załączniku Nr 2 – Plan wydatków – dokonano następujących zmian

Dział	Rozdział	Paragraf	Treść	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie
600			Transport i łączność	1 686 106,00	0,00	1 686 106,00
	60016		Drogi publiczne gminne	1 686 106,00	0,00	1 686 106,00
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	1 459 581,00	- 600 000,00	859 581,00
		6057	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	0,00	240 801,00	240 801,00
		6059	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	0,00	359 199,00	359 199,00
750			Administracja publiczna	4 034 498,00	- 500,00	4 033 998,00
	75095		Pozostała działalność	2 12 435,00	- 500,00	2 11 935,00
		3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	3 400,00	- 1 000,00	2 400,00
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe	16 000,00	- 3 000,00	13 000,00
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	19 154,00	2 500,00	21 654,00
		4300	Zakup usług pozostałych	32 471,00	1 000,00	33 471,00
754			Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	554 180,00	500,00	554 680,00
	75412		Ochotnicze strażnie pożarne	294 163,00	500,00	294 663,00
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	57 643,00	500,00	58 143,00
Razem:				33 408 552,00	0,00	33 408 552,00

3. W załączniku Nr 3 – Zadania inwestycyjne dokonano następujących zmian:

Dział	Rozdział	Paragraf	Treść	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie
26			Kultura fizyczna	512 495,00	0,00	512 495,00
	92695		Pozostała działalność	491 621,00	0,00	491 621,00
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	10 080,00	31 541,00	41 621,00
			FS Dworek-Niedzwiedzica - Utworzenie terenu rekreacyjno-sportowego w Wybicku	10 080,00	31 541,00	41 621,00
		6059	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	211 541,00	- 31 541,00	180 000,00
			FS Stegna - Utworzenie terenu rekreacyjno-sportowego na terenie sołectwa	31 541,00	- 31 541,00	0,00
Razem				3 438 035,00	0,00	3 438 035,00

4. W załączniku Nr 13 – Fundusz Sołecki – dokonano zmian polegających na
Poz. 20 FS Świerznica było rozdział 90085 winno być 90095

5. W załączniku Nr 14 - "Plan dotacji udzielanych" dokonano następujących zmian:

Poz. 801 80104 § 2310 była kwota 46 000 zł

Winno być 45 000 zł

Poz. 851 85154 § 2820 – została całkowicie wykreślona

Poz. 851 85154 § 2830 – była kwota 10 000 zł

Winno być 31 000 zł.

SKARBNIK
GMINY ŚWIERZNICA

mgr Dżozeta Witkowska



AUTOPOPRAWKA do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2015 - 2025 r.

W załączniku Nr 1 dokonano następujących zmian:

Poz. 1.2.2 Dochody majątkowe z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje

Rok 2015 było 1 470 815,00 winno być **1 510 815,00**

Poz.11.1 Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane

Rok 2015 było 14 532 520,00 winno być **14 499 063,00**

Poz.11.2 Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego

Rok 2015 było 3 42631,00 winno być **3 389 774,00**

Poz. 12.1 Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy

Rok 2015 było 0,00 winno być **20 772,00**

Poz. 12.1.1 środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy

Rok 2015 było 0,00 winno być **20 772,00**

Poz. 12.2 Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy

Rok 2015 było 0,00 winno być **1 470 815,00**

Poz. 12.2.1 środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy

Rok 2015 było 0,00 winno być **1 455 935,00**

Poz. 12.3 Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy

Rok 2015 było 0,00 winno być **5 400,00**

Poz. 12.3.1 finansowane środkami określonymi w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy

Rok 2015 było 0,00 winno być **5 400,00**

Poz. 12.4 Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy

Rok 2015 było 0,00 winno być **1 095 000,00**

Poz. 12.4.1 finansowane środkami określonymi w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy

Rok 2015 było 0,00 winno być **1 095 000,00**

SKARBNIK
GMINY STEJNA
[Signature]
mgr Dorota Witkowska

[Signature]