

Uchwała Nr 84/2009

IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 4 grudnia 2009 roku

w sprawie opinii o przedłożonym projekcie budżetu Miasta i Gminy Włoszczowa na 2010 rok wraz z objaśnieniami oraz prognozą łącznej kwoty długu na koniec roku budżetowego i lata następne i informacją o stanie mienia komunalnego

IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodniczący: Ireneusz Piasecki

Członkowie: Stanisław Banasik
Janina Kopczyńska

po rozpoznaniu w dniu 4 grudnia 2009 r. projektu budżetu Miasta i Gminy Włoszczowa na 2010 rok wraz z objaśnieniami oraz prognozy łącznej kwoty długu na koniec roku budżetowego i lata następne i informacji o stanie mienia komunalnego przedłożonego przez Burmistrza Miasta i Gminy na podstawie art. 13 pkt 3 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) postanawia:

zaopiniować pozytywnie z uwagami opisanymi w pkt II uzasadnienia przedłożony "Projekt budżetu Miasta i Gminy Włoszczowa na 2010 rok wraz z objaśnieniami oraz prognozą łącznej kwoty długu na koniec roku budżetowego i lata następne i informacją o stanie mienia komunalnego".

Uzasadnienie

Niniejszą uchwałą objęty został "Projekt budżetu Miasta i Gminy Włoszczowa na 2010 rok wraz z objaśnieniami oraz prognozą łącznej kwoty długu na koniec roku budżetowego i lata następne i informacją o stanie mienia komunalnego", który zgodnie z art. 181 ust 1 pkt. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) przedłożony Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach w dniu 16 listopada 2009 r. celem zaopiniowania. Analiza przedmiotowego projektu wraz z załączonymi do niego objaśnieniami oraz prognozą łącznej kwoty długu na koniec roku budżetowego i lata następne i informacją o stanie mienia komunalnego dotyczyła zgodności tego projektu z obowiązującymi przepisami prawa w zakresie odnoszącym się do opracowywania projektu budżetu gminy a także zgodności tego projektu z obowiązującymi zasadami budżetowymi.

W wyniku przeprowadzonej analizy Skład Orzekający stwierdził co następuje:

I. Przedmiotowy projekt odpowiada wymogom o charakterze formalno-prawnym wynikającym z obowiązujących przepisów prawa tj.:

- opracowany został przez organ, o którym mowa w art. 179 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. 249, poz. 2104 z późn. zm.) i art. 52 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591 ze zm.),
- projekt budżetu posiada formę uchwały i zgodnie z art. 51 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym obejmuje rok kalendarzowy,
- do projektu budżetu załączono objaśnienia a ponadto przedłożona została informacja o stanie mienia komunalnego i prognoza łącznej kwoty długu na koniec roku budżetowego i lata następne, co wypełnia dyspozycję art. 181 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

II. Zgodnie z art. 165 ust. 1 i 4 ustawy o finansach publicznych przedłożony projekt budżetu Miasta i Gminy Włoszczowa stanowi roczny plan dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów a także przychodów i wydatków zakładów budżetowych i funduszy celowych oraz dochodów własnych jednostek budżetowych. Projekt budżetu zawiera niezbędne elementy określone w art. 184 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w tym m.in.:

- prognozowane dochody w kwocie 51.356.986 zł

z wyodrębnieniem:

- o dochodów bieżących w kwocie 40.141.582 zł
- o dochodów majątkowych w kwocie 11.215.404 zł

- planowane wydatki budżetowe w kwocie 63.006.712 zł

z wyodrębnieniem:

- o wydatków bieżących w kwocie 41.028.393 zł
- o wydatków majątkowych w kwocie 21.978.319 zł

- planowane przychody i rozchody budżetu
- dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami
- dochody i wydatki związane z realizacją zadań wspólnych realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego
- dotacje
- plan przychodów i wydatków zakładów budżetowych, Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej,
- limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek

Dochody zostały zaplanowane w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, tj. do działu, rozdziału i paragrafu w podziale na dochody bieżące i majątkowe. Wydatki budżetowe są określone w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji wydatków z wyodrębnieniem wydatków bieżących w tym w szczególności: wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, dotacji, wydatków na obsługę długu, wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji oraz z wyodrębnieniem wydatków majątkowych.

Ujęcie w projekcie uchwały budżetowej dochodów i wydatków budżetowych w powyższej szczegółowości spełnia wymogi wynikające z art. 184 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

W projekcie zaplanowano rezerwę ogólną w wysokości 150.000 zł, co stanowi 0,23% planowanych wydatków oraz rezerwę celową w wysokości 5.000 zł z przeznaczeniem na zarządzanie kryzysowe. Kwoty rezerw mieszczą się w wielkościach określonych w art. 173 ust. 4 i 5 ustawy o finansach publicznych oraz w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym.

Burmistrz opracowując budżet zaplanował wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej odpowiadające wielkościom planowanych dotacji. Przyjęte do budżetu kwoty subwencji oświatowej, równoważącej i wyrównawczej oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych zgodne są z informacją Ministra Finansów. Zabezpieczono w wydatkach środki na wpłaty na Izby Rolnicze oraz zaplanowano wpływy w kwocie 275.541 zł z tytułu wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki w kwocie 278.818 zł na działania związane z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych i narkomanii.

Deficyt budżetu, o którym mowa w art. 168 ust.1 ustawy o finansach publicznych wynosi 11.649.726 zł i zostanie pokryty z przychodów pochodzących z wpływów ze sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę w kwocie 4.000.000 zł. i kredytów w kwocie 7.649.726 zł

Źródło pokrycia deficytu budżetowego zgodne jest z art. 168 ust. 2 pkt 1 i 2 ww. ustawy o finansach publicznych.

W §10 ustalono limit z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych na:

1. sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 1.000.000 zł, tj. w wysokości wynikającej z upoważnienia zawartego w § 12 pkt 1 uchwały,
2. sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 11.649.726 zł, tj. w wysokości wynikającej z postanowienia §3 uchwały,
3. spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 1.937.596 zł.

Budżet gminy na rok 2010 zaplanowano z zachowaniem zasady równowagi budżetowej.

Ponadto przedłożony projekt uchwały budżetowej zawiera upoważnienia dla Wójta na podstawie art. 184 ust 1 pkt 10, art.184 ust. 2 pkt 1 i 2, art. 188 ust.2 pkt 2 i 3 i art. 195 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Podczas badania projektu uchwały budżetowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- w załączniku Nr 3 – Limity na wieloletnie programy inwestycyjne w latach 2010-2012 wykazano zadanie pn. „Projekt i budowa sieci wodociągowej i kanalizacji dla Międzylesie-Motyczno) 2008-2013” nie mające powiązania kwotowego z rokiem budżetowym. W latach 2008-2009 nie zostały poniesione żadne nakłady finansowe na to zadanie.
- w załączonej prognozie długu kwota „Spłata odsetek i dyskonta” roku 2010 jest niezgodna z kwota wykazaną w § 2 uchwały i załączniku Nr 2 - Wydatki budżetu gminy na 2010 r.
- w części opisowej:

- kwota dochodów działu 700 – Gospodarka mieszkaniowa zostały wykazane w innej wysokości niż załączniku Nr 1 Dochody budżetu gminy na 2010 r.
- kwota wydatków rozdziału 85401 – Świetlice szkolne – została wykazane w innej wysokości niż w załączniku Nr 2 – Wydatki budżetu gminy na 2010 r.

III. Uwzględniając zaplanowane w budżecie gminy wydatki na obsługę długu gminy, na które składają się odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1.180.000 zł oraz rozchody przeznaczone na spłatę rat kredytów i pożyczek w kwocie 1.937.596 zł, stwierdza się, że poziom obciążeń budżetu, o których mowa w art. 169 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w stosunku do planowanych na rok 2010 dochodów budżetowych wyniesie 6,07% i tym samym nie przekroczy dopuszczalnego 15% poziomu w/w obciążeń budżetu.

IV. Informacja o stanie mienia komunalnego zawierająca zestawienie mienia komunalnego Miasta i Gminy Włoszczowa sporządzona została w układzie opisowym i tabelarycznym. Informacja zawiera dane określone w art. 180 ustawy o finansach publicznych. Ujęte w informacji o stanie mienia dochody z tytułu wykonywania praw własności i innych praw majątkowych oraz wykonywania posiadania są zgodne z danymi wykazanymi w zał. Nr 1 – Dochody budżetowe na 2010 r. do projektu uchwały budżetowej.

V. Do projektu budżetu na 2010 r. została dołączona „Prognoza długu publicznego na lata 2010 - 2020”. Uchwałę w sprawie opinii o poprawności prognozy kwoty długu i jego spłaty, Izba podjęła na zasadach i w terminie określonym w art. 172 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

VI. Do projektu budżetu dołączono objaśnienia. Z objaśnień tych wynika jak organ wykonawczy oszacował dochody i czym kierował się planując wydatki budżetowe na 2010 rok.

VII. Określony w § 14 projektu tryb ogłoszenia uchwały budżetowej zgodny jest z art. 61 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym.

Reasumując powyższe ustalenia Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) Burmistrzowi Miasta i Gminy Włoszczowa przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.



Przewodniczący Składu
Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
[Signature]
mgr Ireneusz Piasecki