

**w sprawie wyrażenia opinii o projekcie budżetu Miasta Złotów na 2008 rok.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 25/2004 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 9 listopada 2004 r. ze zm. w składzie:

Przewodniczący: Ryszard Auksztulewicz  
Członkowie: Krystyna Stróżyk  
Halina Kurjan

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 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) o przedłożonym przez **Burmistrza Miasta Złotów** projekcie budżetu na 2008r. wraz z objaśnieniami oraz prognozą łącznej kwoty długu na koniec roku budżetowego i lata następne, wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań oraz informacją o stanie mienia komunalnego wyraża

**opinię pozytywną.**

**UZASADNIENIE**

Projekt budżetu na 2008 r. został przedłożony przez Burmistrza (Zarządzenie Nr 146/07 z dnia 15 listopada 2007 r.) celem zaopiniowania.

Skład Orzekający dokonał analizy i oceny przedłożonych materiałów składających się na projekt budżetu gminy pod względem merytorycznym, rachunkowo - formalnym i prawnym i ustalił, co następuje:

**I.**

1. Projektowana kwota dochodów budżetu na rok 2008 ustalona została w wysokości 36.484.463 zł, tj. 104,26 % planowanych dochodów po zmianach na rok 2007.

Dochody budżetu ujęto w podziale na dochody bieżące i dochody majątkowe. Kwoty dochodów majątkowych i bieżących zgodne z postanowieniami art. 165 „a” ustawy o finansach publicznych.

Zaplanowane dochody sklasyfikowane zostały ze szczegółowością do działów, rozdziałów i paragrafów (wg treści załącznika Nr 1 do projektu uchwały budżetowej), co odpowiada zapisom zawartym w uchwale o procedurze uchwalania budżetu (uchwała Nr XV/173/05 z dnia 29 września 2007 r. ze zm. ). Spełnia to wymóg określony przepisami art. 184 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).

Klasyfikacja dochodów uwzględnia przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.).

2. W dochodach budżetu zaplanowano dotacje na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, tj. zadania bieżące zlecone.  
Są one zgodne z danymi dysponentów tych środków ( Wojewody Wielkopolskiego Nr FB.I-3.3010-25/07 z dnia 16 października 2007 r. i Krajowego Biura Wyborczego Delegatury Wojewódzkiej w Pile Nr DPL 3101-29/07 z dnia 18 października 2007 r.).
3. Kwota udziału Miasta Złotów w podatku dochodowym od osób fizycznych i kwota łącznej subwencji ogólnej, w skład której wchodzi część oświatowa i równoważąca na 2008 r. jest zgodna z wielkością wykazaną w piśmie Ministerstwa Finansów ST3-4820-26/2007 z dnia 10 października 2007 r.

4. W dochodach planowane są również dochody z majątku gminy, tj. z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości, z najmu i dzierżawy i odpłatnego nabycia prawa własności, wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności. Spełnia to wymóg art. 4 ust.1 pkt 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U z 2003 r. Nr 203, poz. 1966 ze zm.) w zw. z art. 184 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.
5. Pozostałe dochody własne, w tym z tytułu podatków i opłat lokalnych zaplanowano w oparciu o przewidywane wykonanie podatków i opłat w 2007 roku oraz nowych stawek, które będą obowiązywały w 2008 roku.
6. Planowane wydatki budżetu ustalone zostały w kwocie 45.137.387 zł, co stanowi 112,83 % w stosunku do planu po zmianach na 2007 r. Są one wyższe od planowanych dochodów o 8.652.924 zł. Powstał deficyt na rok budżetowy. Jako przychody – źródła sfinansowania deficytu wskazano:
  - o przychody z zaciągniętych kredytów na rynku krajowym w kwocie 8.652.924 zł,

Przychody i rozchody budżetu przedstawia załącznik Nr 14 do projektu uchwały budżetowej. Planowany deficyt w projekcie budżetu wynosi 23,72 % planowanych dochodów 2008 r.

7. Wydatki budżetu zaprojektowane zostały w szczególności do działów, rozdziałów i paragrafów, co odpowiada zapisom zawartym w uchwale o procedurze uchwalania budżetu. Spełnia to wymóg określony przepisami art. 184 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (ze zm.). Klasyfikacja wydatków uwzględnia przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
8. Określone zostały dochody i wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie w kwotach zgodnych z dotacjami planowanymi przez dysponentów tych środków (wg treści załącznika Nr 3 i 4 ). Spełnia to wymóg określony przepisami art. 184 ust. 1 pkt 13 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.
9. Wyodrębnione zostały dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 265.000 zł i wydatki na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii w kwocie 285.000 zł (zał. Nr 8).
10. Projektowane wydatki majątkowe sklasyfikowane w działach: 600, 750, 754, 851, 900, 926 zaplanowano w łącznej kwocie 16.917.838 zł. W odrębnym załączniku Nr 6 do projektu uchwały budżetowej (zgodnie z zapisami procedury uchwalania budżetu) wymieniono przewidziane do realizacji zadania inwestycyjne z podaniem nazwy zadania i planowanych kwot.
11. Wydatki związane z wieloletnimi programami inwestycyjnymi przedstawiono w załączniku Nr 7 do projektu uchwały budżetowej. Treść załącznika została sporządzona zgodnie z zasadami określonymi w art.166 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
12. Planowana kwota rezerwy ogólnej wynosi 90.000 zł i nie przekracza 1 % planowanych wydatków budżetu, co spełnia wymóg art. 173 ust. 4 ustawy o finansach publicznych. Zaplanowano również rezerwy celowe w kwocie 337.538 zł na:
  - poręczenia dla TBS-u – 90.000 zł,
  - dofinansowanie zakupu tomografu dla Szpitala Powiatowego w Złotowie – 100.000 zł,
  - prace remontowe w Muzeum Ziemi Złotowskiej – 60.000 zł,
  - realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego – 187.538 zł, co stanowi 0,99 % wydatków bieżących pomniejszych o wydatki inwestycyjne, wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń oraz wydatki na obsługę długu, zgodnie z ustawą z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. Nr 89, poz. 590).

Rezerwa celowa nie przekracza 5 % planowanych wydatków budżetu. Spełnia to wymóg art. 173 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

13. Dalsze ustalenia Składu Orzekającego wskazują, że w planowanych wydatkach budżetu właściwie zaplanowano sfinansowanie obligatoryjnych zadań własnych, w tym przede wszystkim w zakresie oświaty, kultury, opieki społecznej, opłacenia składek na rzecz izb rolniczych.
14. Zakres upoważnień zawartych w projekcie uchwały budżetowej w ocenie Składu Orzekającego spełnia wymogi ustawy o finansach publicznych i ustawy o samorządzie gminnym.
15. W projekcie budżetu gminy zaplanowano także przychody i wydatki Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, zakładów budżetowych oraz dochody i wydatki rachunków dochodów własnych.

## II.

Informacja o stanie mienia komunalnego jest sporządzona zgodnie z art. 180 ustawy o finansach publicznych oraz wytycznymi określonymi przez radę w uchwale o procedurze uchwalania budżetu.

## III.

Założenia prognozy kwoty długu (załącznik do zarządzenia Nr 146/07 Burmistrza z dnia 14 listopada 2007 r.) zostały zaopiniowane przez Skład odrębną opinią (Nr SO -0951/100p/12/Pi/07 z dnia 26 listopada 2007 r.) na podstawie art. 172 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

## IV.

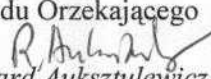
Informacje dodatkowe.

1. Skład Orzekający wskazuje, że stosownie do przepisów art. 184 ust. 1 pkt 7 i 8 ustawy o finansach publicznych, uchwała budżetowa określa plany przychodów i wydatków funduszy celowych. Z literalnego brzmienia przepisu wynika, że w załączniku Nr 9 – plan przychodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, nr 10 – plan przychodów i wydatków zakładów budżetowych nie należy zamieszczać stanu środków obrotowych na początek oraz na koniec roku. Natomiast w załączniku Nr 13 nie należy zamieszczać stanu środków pieniężnych na początek oraz na koniec roku. Są to wielkości wynikowe i nie powinny być przedmiotem uchwalania przez radę.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający postanowił jak w uchwale.

*Pouczenie:*

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

Przewodniczący  
Składu Orzekającego  
  
Ryszard Auksztulewicz

