

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie budżetu Miasta Złotów na 2009 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 2009r. 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 2009 r. został przedłożony przez Burmistrza (Zarządzenie Nr 126/08 z dnia 14 listopada 2008 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 2009 ustalona została w wysokości 41.298.276 zł, tj. 104,24 % planowanych dochodów po zmianach na rok 2008.
Dochody budżetu ujęto w podziale na dochody bieżące i dochody majątkowe. Kwoty dochodów majątkowych i bieżących zgodne z postanowieniami art. 165a 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 XXV/173/05 z dnia 29 września 2005 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-6.3010-13/08 dnia 20 października 2008 r. i Krajowego Biura Wyborczego Delegatury Wojewódzkiej w Pile Nr DPL 3101-17/08 z dnia 8 października 2008 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 ST3-4820-21/2008 z dnia 10 października 2008 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, 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 2008 roku oraz nowych stawek, które będą obowiązywały w 2009 roku.
6. Planowane wydatki budżetu ustalone zostały w kwocie 44.119.756 zł, co stanowi 90,51 % w stosunku do planu po zmianach na 2008 r. Są one wyższe od planowanych dochodów o 2.821.480 zł. Powstał deficyt na rok budżetowy. Jako przychody – źródła sfinansowania deficytu wskazano:
 - o przychody z zaciągniętych kredytów na rynku krajowym w kwocie 3.921.480 zł,Jako rozchody budżetu zaplanowano:
 - o spłatę kredytów i pożyczek w kwocie 1.100.000 zł,Przychody i rozchody budżetu przedstawia załącznik Nr 13 do projektu uchwały budżetowej. Planowany deficyt w projekcie budżetu wynosi 6,83 % planowanych dochodów 2009 r.
7. Wydatki budżetu zaprojektowane zostały w szczególowości 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. Skład Orzekający wskazuje, że nieprawidłowo zaplanowano dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej:
 - w rozdziale 75011 – U rządy Wojewódzkie jest 3.080 zł, winno być 3.000 zł
 - w rozdziale 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze jest 250 zł, winno być 335 zł.
9. Wyodrębnione zostały dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 300.000 zł i wydatki na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii w kwocie 300.000 zł (zał. Nr 8).
10. Projektowane wydatki majątkowe sklasyfikowane w działach: 600, 700, 750, 754, 900, 921, 926 zaplanowano w łącznej kwocie 13.423.033 zł. W odrębnym załączniku Nr 5 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 nie spełnia nie spełnia wymogów art. 184 ust.1 pkt 5 i art.166 ustawy o finansach publicznych z powodu zmiany kwot wydatków na poszczególne zadania inwestycyjne. Skład Orzekający wskazuje, iż uchwalone przez Radę wieloletnie programy inwestycyjne w roku poprzedzającym opracowanie projektu budżetu stanowią podstawę ujęcia zadań i kwot w projekcie budżetu. Zmian kwot zadań inwestycyjnych zaplanowanych w wieloletnim programie może dokonać tylko Rada w formie uchwały (art. 166 ust. 4 ustawy o finansach publicznych) zmieniając zakres wykonywania programu lub wstrzymując jego wykonanie.
12. Planowana kwota rezerwy ogólnej wynosi 100.000 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 296.397 zł na:

- poręczenia dla TBS-u – 146.397 zł,
- dofinansowanie zadań związanych z ochroną zdrowia – 100.000 zł,
- realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego – 187.538 zł, co stanowi 0,27 % wydatków bieżących pomniejszonych 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).

Rezerwy celowe nie przekraczają 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 rachunku 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 objaśnień do zarządzenia Nr 126/08 Burmistrza z dnia 14 listopada 2008 r.) zostały zaopiniowane przez Skład odrębną opinią (Nr SO –0951/49p/12/Pi/08 z dnia 8 grudnia 2008 r.) na podstawie art. 172 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający informuje, że prognoza kwoty długu powinna być sporządzona w formie załącznika do Zarządzenia Burmistrza w sprawie ustalenia projektu budżetu.

IV.

Informacje dodatkowe.

1. W treści projektu uchwały budżetowej zawarto upoważnienie Burmistrza do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie planowanego deficytu budżetu. Skład Orzekający wskazuje, że stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 pkt 9 lit.c ustawy o samorządzie gminnym (Dz. U. Z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) zaciąganie kredytów i pożyczek długoterminowych należy do wyłącznej właściwości rady, w związku z czym rada nie może udzielić burmistrzowi takiego upoważnienia. Natomiast na podstawie art. 184 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. d rada może upoważnić Burmistrza do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu oraz określić ich maksymalną wysokość.
2. W treści projektu uchwały w § 2 pkt 2 wykazano nieprawidłowe kwoty dot. wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń. Do dotacji wyodrębnionych w wydatkach bieżących zaliczono pomoc finansową na dofinansowanie zadań inwestycyjnych.
Ponadto brak oznaczenia poszczególnych załączników do projektu uchwały budżetowej (zał. Nr 1-5).
3. Z projektu budżetu Gminy Złotów na 2009 rok wynika, że zostały zaplanowane środki na dotacje celowe na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego w wysokości 8.668 zł (dział - 801, rozdział - 80103 § 2310) i 42.416 zł (dział 921, rozdział 92116 § 2310). Natomiast w dochodach budżetu Miasta Złotów zaplanowano z tego tytułu odpowiednio kwoty w wysokości 13.032 zł i 21.720 zł.
Informując o powyższych rozbieżnościach kwot Skład Orzekający wskazuje, że kwota zaplanowana w budżecie jednostki otrzymującej dotację powinna być zgodna z kwotą zaplanowaną w budżecie jednostki udzielającej dotacji.

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
R. Auksztulewicz
Ryszard Auksztulewicz