

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie budżetu Miasta i Gminy Rogoźno na 2009rok.

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 :

Przewodnicząca : Krystyna Stróżyk
Członkowie : Ryszard Auksztulewicz
Halina Kurjan

działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) o przedłożonym przez **Burmistrza Rogoźna** projekcie budżetu na 2009. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego, prognozą kwoty długu oraz objaśnieniami wyraża

opinię pozytywną z zastrzeżeniami w uzasadnieniu.

UZASADNIENIE

Projekt budżetu na 2009r. przygotowany przez Burmistrza (Zarządzenie nr 139/2008 z dnia 10 listopada 2008r.) doręczono Regionalnej Izbie Obrachunkowej dnia 13 listopada 2008r. 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 35.486.131 zł, tj. 97,22 % planowanych dochodów na 2008 rok.

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 XXIX/191/2008 z dnia 11 października 2008r.). Spełnia to wymóg określony przepisami art. 184 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 16 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).

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

2. 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. Planowane dochody z majątku gminy tj. dochody ze sprzedaży majątku i z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Spełnia to wymóg art. 4 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 203, poz. 1966 ze zm.) w zw. z art. 184 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych i jest zgodne z danymi informacji o stanie mienia komunalnego.

3. W dochodach budżetu zaplanowano i wyodrębniono dotacje na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, tj. na zadania bieżące zlecone. Są one zgodne z danymi dysponentów tych środków (Wojewody Wielkopolskiego Nr FB.I-3.3010-13/08 z dnia 20.10.2008r. i Krajowego Biura Wyborczego Nr DPL 3101-17/08 z dnia 08 października 2008r.).

4. Kwota udziału gminy w podatku od osób fizycznych oraz kwota łącznej subwencji ogólnej, w skład której wchodzi część oświatowa, wyrównawcza i równoważąca na 2009r. zgodna z wielkościami wykazanymi w piśmie Ministerstwa Finansów nr ST3 – 4820-21/2008 z dnia 10 października 2008r.

5. Dochody bieżące, w tym z tytułu podatków i opłat lokalnych zaplanowano z uwzględnieniem wzrostu o wskaźnik inflacji oraz propozycji przedstawionych Radzie do uchwalenia stawek, co zostało

wykazane w objaśnieniach do projektu budżetu i w ocenie Składu Orzekającego daje podstawę do planowania w ustalonych w projekcie wielkościach.

6. Planowane wydatki budżetu ustalone zostały w kwocie 42.151.819 zł, co stanowi 110,5 % planu na 2008r. Są one wyższe od planowanych dochodów o kwotę 6.665.688 zł. Powstał deficyt na rok budżetowy.

Jako przychody wskazano:

o zaciągnięcie kredytów i pożyczek w kwocie 7.990.000 zł,

Jako rozchody budżetu zaplanowano:

o spłatę rat kredytów i pożyczek w kwocie 1.324.312 zł.

Przychody i rozchody budżetu przedstawia załącznik Nr 3 do projektu uchwały budżetowej.

7. Wydatki budżetu zaprojektowane zostały w szczególności do działów, rozdziałów i paragrafów (wg treści załącznika Nr 2 do projektu uchwały budżetowej), co odpowiada zapisom zawartym w uchwale o procedurze uchwalania budżetu. Spełnia to wymóg określony przepisami art. 184 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

8. Określone zostały dochody i wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami gminie w kwocie zgodnej z planowanymi przez dysponentów tych środków (wg treści załącznika Nr 8 do projektu uchwały budżetowej). Spełnia to wymóg określony przepisami art. 184 ust. 1 pkt 13 ustawy o finansach publicznych.

9. Określone zostały kwoty dotacji otrzymywanych do budżetu i przekazywanych z budżetu gminy (wg treści załącznika Nr 9 do projektu uchwały budżetowej). Spełnia to wymóg określony przepisami art. 184 ust. 1 pkt 14 ustawy o finansach publicznych. Plan dotacji przekazanych na zadania bieżące, jest niezgodny z załącznikiem nr 2 do projektu, tzn. brak ujęcia dotacji z dz. 921, rozdz. 92120 § 2720 w kwocie 100.000 zł. Powyższe skutkuje nieprawidłowym ustaleniem kwoty dotacji przekazanych na zadania bieżące ogółem w załączniku nr 9 oraz treści uchwały a także objaśnieniach do projektu. Powyższe należy doprowadzić do zgodności, stanowi podstawę wniesienia zastrzeżenia.

10. Wyodrębnione zostały dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 250.000 zł i wydatki na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii w kwocie 250.000 zł (zgodnie z załącznikiem Nr 10 do projektu uchwały budżetowej). Spełnia to wymóg określony przepisami art. 184 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. W projekcie budżetu wyodrębniono wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w rozdziale 85154, a na realizację gminnego programu narkomanii w rozdziale 85153. Zadania określone w programach spełniają postanowienia odpowiednio art. 4¹ ust. 1 dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2007r. Nr 70, poz. 473 ze zm.) oraz art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz.U. Nr 179, poz. 1485 ze zm.). Skład Orzekający przypomina o corocznym uchwalaniu programu będącego integralną częścią strategii integracji i polityki społecznej. Wg objaśnień do projektu w ramach programu zaplanowano w rozdziale 85154 wydatki na fundusz wsparcia policji -na patrole na terenie gminy. Zgodnie z zasadami klasyfikacji wydatki te winny być sklasyfikowane w rozdziale 75404 i wyodrębnione w budżecie z przeznaczeniem na realizację gminnego programu przeciwdziałania alkoholizmowi. Naruszenie zasad klasyfikacji stanowi podstawę wniesienia zastrzeżenia

11. Projektowane wydatki majątkowe sklasyfikowane w działach: 600, 700, 750, 754, 900 i 926 zaplanowano w łącznej kwocie 8.331.000 zł. W odrębnym załączniku Nr 4 do projektu uchwały budżetowej (zgodnie z zapisami procedury uchwalania budżetu) wymieniono przewidziane do realizacji zadania inwestycyjne z podaniem nazwy zadania i planowanych kwot. Spełnia to wymóg określony przepisami art. 184 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

12. Wydatki związane z wieloletnimi programami inwestycyjnymi przedstawiono w załączniku Nr 5 do projektu uchwały budżetowej. Treść załącznika nie spełnia wymogu art. 166 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych. Wbrew postanowieniom art. 166 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych zadania objęte WPI nie odpowiadają zadaniom uchwalonym przez radę w budżecie na 2008r. a przewidziane do realizacji w 2009r. (wg uchwały Nr XXIX/190/2008 z dnia 11 października 2008r.). Objasnienia do projektu budżetu nie wskazują by organ wykonawczy wystąpił do Rady z projektem zmian w tym zakresie.

13. Projekt uchwały budżetowej zgodnie z postanowieniami art. 184 ust. 1 pkt 7 i ust. 4 uchwała wydatki dla jednostek pomocniczych gminy oraz plany przychodów i wydatków zakładów budżetowych – załączniki odpowiednio Nr 11 i 6 do projektu uchwały budżetowej.

Zakład budżetowy – ZAMK osiąga m.in. przychody z najmu i dzierżawy lokali użytkowych. W rozliczeniu planowanych na 2009r. (zał. Nr 6 do projektu uchwały budżetowej) przychodów i kosztów zakład osiągnie niższe przychody niż wydatki o kwotę 4.686 zł, o którą zostały zmniejszone planowane środki obrotowe na koniec roku.

14. Planowana kwota rezerwy ogólnej wynosi 5.000 zł i nie przekracza 1 % planowanych wydatków budżetu, co spełnia wymóg art. 173 ust. 4 ustawy o finansach publicznych i rezerwa celowa wynosi 271.849 zł i jest zgodna z art. 173 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Część kwoty rezerwy celowej, tj. 40.000 zł przeznaczono na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego zgodnie z ustawą z dnia 26 kwietnia 2007r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz.U. Nr 89, poz. 590).

15. 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.

16. Zakres upoważnień zawartych w projekcie uchwały budżetowej w ocenie Składu Orzekającego spełnia wymogi ustawy o finansach publicznych i ustawy o samorządzie gminnym.

17. Zapis § 13 projektu uchwały stanowiący o limitach zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek został określony w postanowieniu projektu w pkt 2 niezgodnie z podaną wielkością kwotową zobowiązania. A zatem z naruszeniem art. 82 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, co stanowi podstawę wniesienia zastrzeżenia. Skład Orzekający zauważa, iż postanowienia o limitach zobowiązań w budżecie roku bieżącego po zmianach dokonanych w ciągu roku nie zawierają tego błędu.

18. W projekcie budżetu zaplanowano wydatki w rozdziale 60017 drogi wewnętrzne. Wg objaśnień do projektu budżetu w tym rozdziale planowane są zadania inwestycyjne : modernizacja Placu Karola Marcinkowskiego, budowa ciągu pieszo – jezdni wzdłuż drogi krajowej nr 11 w m. Ruda oraz wykonanie dywanika asfaltowego na drodze osiedlowej w m. Ruda. zgodnie przepisami ustawy z dnia 21 marca 1985r. o drogach publicznych (Dz.U. z 2004r. Nr 204, poz. 2086 ze zm.) wykonanie pierwszych dwóch zadań w/w należy do gminy. Zatem wydatki na ten cel winny być sklasyfikowane w rozdziale 60016 drogi gminne. W odniesieniu do zadania wykonanie dywanika asfaltowego na drodze osiedlowej w m. Ruda objaśnienia nie wskazują kto jest zarządcą drogi osiedlowej - gmina czy inny podmiot. O ile gmina nie jest zarządcą brak jest podstaw do planowania wydatków w budżecie Nieprawidłowości wykazane stanowią naruszenie zasad klasyfikacji wydatków i stanowią podstawę wniesienia zastrzeżenia

II.

Założenia prognozy kwoty długu (załącznik Nr 3 do zarządzenia Burmistrza) zaopiniowano odrębną opinią na podstawie art. 172 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

III.

W projekcie budżetu gminy zaplanowano przychody gminnego funduszu ochrony środowiska i gospodarki wodnej oraz wydatki określając przeznaczenie zgodnie z postanowieniami ustawy Prawo ochrony środowiska.

IV.

Informacja o stanie mienia komunalnego zawiera zgodnie z art. 180 ustawy o finansach publicznych dane o przysługujących prawach własności, o formach użytkowania mienia tj. najem, dzierżawa, użytkowanie wieczyste, zarząd. Podano w informacji kwoty nakładów na utrzymanie oraz planowane dochody z mienia. Informacja o stanie mienia komunalnego przedstawia stan tego mienia na dzień 30 czerwca 2008r. oraz zmiany od złożenia poprzedniej informacji. Wskazany jest, by informacja zawierała wielkości majątku obrotowego gminy, co najmniej z podziałem na jednostki organizacyjne.

V.

Informacje dodatkowe i wskazówki:

1. Załącznik nr 10 plan dochodów na 2009 dz. 756, rozdz. 75618 § 04820 wynosi zgodnie z załącznikiem nr 1 do projektu 250.000 zł a nie jak wskazano w załączniku 215.000 zł. Powyższe należy doprowadzić do zgodności.
2. Skład Orzekający w bieżącym roku nie kwestionuje zabezpieczenia w projekcie budżetu zadań realizowanych przy udziale środków unijnych (wykaz zadań zawiera WPI i załącznik wydatków majątkowych) tylko w części własnej zważywszy na brak szczególnych przepisów normujących zasady przyznawania środków unijnych (z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności). W przypadkach, w których wnioski gminy zostaną pozytywnie rozpatrzone, gmina ma obowiązek niezwłocznie ująć zadania w budżecie w pełnej wysokości. Skład wskazuje, iż jedno zadanie ujęte w WPI pod poz. 23 w ogóle nie zostało zaplanowane w budżecie w części środków własnych.
3. Skład Orzekający wskazuje, iż wielkości procentowe obrazujące dynamikę dochodów i wydatków wykazane w opinii zostały ustalone w oparciu o kwoty planu według danych za III kwartał 2008 r.

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.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Krystyna Stróżyk
/Krystyna Stróżyk/



Uchwała Nr SO.-0951/4d/14/Pi/08
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 listopada 2008r.

**w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego
w Zarządzeniu Nr 139/2008 z dnia 10 listopada 2008 r. w sprawie projektu budżetu gminy
Rogoźno 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 2004r. (ze zm.) w składzie:

Przewodnicząca : Krystyna Stróżyk
Członkowie : Halina Kurjan
Ryszard Auksztulewicz

działając na podstawie art. 13 pkt 2 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) w związku z art. 172 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) o możliwości sfinansowania deficytu projektu budżetu **Miasta i Gminy Rogoźno** w 2009r. wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

W projekcie budżecie na 2009r. przedstawionym w zarządzeniu Nr 139/2008 Burmistrza Rogoźna z dnia 10 listopada 2008r. zaplanowano dochody w wysokości 35.486.131 zł, wydatki w wysokości 42.151.819 zł, deficyt budżetu w wysokości 6.665.688 zł. Jako źródło sfinansowania deficytu wskazano przychody z zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym w kwocie 7.990.000 zł. Jako rozchody zaplanowano spłaty krajowych pożyczek i kredytów w wysokości 1.324.312 zł.

Przedstawione w zarządzeniu Burmistrza Rogoźna Nr 139/2008 z dnia 10 listopada 2008 r. w sprawie projektu budżetu gminy Rogoźno na 2009 rok założenia prognozy kwoty długu na lata 2009-2019 wskazują, iż zostaną spełnione postanowienia art. 169 ust. 1 i art. 170 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych.

Uwzględniając spełnienie w/w postanowień Skład Orzekający uznał, że istnieją faktyczne i prawne możliwości sfinansowania deficytu budżetu w 2009 roku.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Pouczenie:

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

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Krystyna Stróżyk
/Krystyna Stróżyk



Uchwała Nr SO - 0951/9p/14/Pi/08
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 listopada 2008r.

**w sprawie wyrażenia opinii o prognozie długu przedstawionej w załączniku Nr 3 do Zarządzenia
Burmistrza Rogoźna Nr 139/2008 z dnia 10 listopada 2008 r. w sprawie projektu budżetu gminy
Rogoźno.**

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:

Przewodnicząca : Krystyna Stróżyk
Członkowie : Ryszard Auksztulewicz
Halina Kurjan

działając na podstawie art. 13 pkt 2 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) w związku z art. 172 ust 1 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) o prognozie długu wyraża:

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Na podstawie prognozy długu przedstawionej w zarządzeniu Burmistrza Rogoźna Nr 139/2008 z dnia 10 listopada 2008r. Skład Orzekający ustalił, co następuje:

Po uwzględnieniu planowanych przychodów w 2009r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, planowanych rozchodów z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami oraz prognozowanych dochodów:

1. przewidywana spłata rat pożyczek i kredytów wraz z odsetkami w latach 2009 – 2019 stanowi:
2009r. – 4,35%, 2010r. – 6,70%, 2011r. – 5,46%, 2012r. – 4,61%, 2013r. – 3,27%, 2014r. – 2,98%,
2015r. – 2,42%, 2016r. – 2,19%, 2017r. – 1,98%, 2018r. – 1,78%, 2019r. – 1,60%, prognozowanych
dochodów.
2. przewidywany dług nominalny na koniec roku stanowi:
2009r. – 29,48%, 2010r. – 23,46%, 2011r. – 18,66%, 2012r. – 14,58%, 2013r. – 11,77%, 2014r. –
9,16%, 2015r. – 7,04%, 2016r. – 5,06%, 2017r. – 3,24%, 2018r. – 1,55% prognozowanych dochodów.

Przyjęty wskaźnik wzrostu planowanych dochodów w latach 2009-2019 kształtuje się na poziomie 4%. W ocenie Składu Orzekającego założenie planowanych dochodów w 2009r. jest realne do osiągnięcia, a założenie wzrostu dochodów w poszczególnych latach nie może przekroczyć wskaźnika inflacji. Przedstawiony planowany poziom wydatków bieżących i założony wzrost na poziomie wzrostu dochodów w poszczególnych latach w ocenie Składu Orzekającego daje podstawę pełnej realizacji bieżących zadań własnych gminy.

Skład Orzekający wskazuje, zgodnie z art. 169 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w projekcie budżetu należy zaplanować odsetki od kredytów krótkoterminowych na pokrycie występującego w ciągu roku deficytu budżetu jak i przedstawić w prognozie kwoty długu. Zatem zbędne jest wykazywanie wielkości kredytu krótkoterminowego na pokrycie w ciągu roku deficytu budżetu

Skład Orzekający stwierdził, że przedstawiona na 2009r. prognoza kwoty długu spełnia wymogi art. 169 ust. 1 i art. 170 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Pouczenie:

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

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Krystyna Stróżyk
/Krystyna Stróżyk/

