

Uchwała Nr 140/2009
VII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 14 grudnia 2009 roku

w sprawie opinii o projekcie budżetu Miasta i Gminy Ożarów na 2010 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego, objaśnieniami i prognozą łącznej kwoty długu

VII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Monika Dębowska - Sołtyk - przewodniczący,

Joanna Marczevska - członek

Iwona Kudła - członek

po rozpoznaniu w dniu 12 grudnia 2009 roku Projektu budżetu Miasta i Gminy Ożarów na 2010 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego, objaśnieniami i prognozą łącznej kwoty długu przedłożonego przez Burmistrza 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.) uchwalili, co następuje:

zaopiniować pozytywnie projekt budżetu Miasta i Gminy Ożarów na 2010 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego, objaśnieniami i prognozą łącznej kwoty długu, wnosząc jednocześnie uwagi zamieszczone w uzasadnieniu

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Ożarów przekazał projekt budżetu Miasta i Gminy na 2010 rok w dniu 19 listopada 2009 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach Zespół Zamiejscowy w Sandomierzu, czyli po terminie określonym w ustawie. Zgodnie art. 181 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) projekt powinien zostać przedłożony regionalnej izbie obrachunkowej celem zaopiniowania do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy.

Do projektu załączono objaśnienia, informację o stanie mienia komunalnego i prognozę łącznej kwoty długu na koniec roku budżetowego i lata następne.

Projekt budżetu zawiera niezbędne elementy określone w art. 184 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w tym m.in.:

- prognozowane dochody w kwocie 35.730.116 zł,
z wyodrębnieniem;
- dochodów bieżących w kwocie 30.730.116 zł,
- dochodów majątkowych w kwocie 5.000.000 zł,
- planowane wydatki budżetowe w kwocie 62.341.977 zł
z wyodrębnieniem:
- wydatków bieżących 29.631.977 zł,
- wydatków majątkowych 32.710.000 zł,
- dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami,
- dotacje podmiotowe i celowe,
- plany przychodów i wydatków zakładów budżetowych i Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej,

- plany dochodów i wydatków rachunków dochodów własnych,
- limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek
- upoważnienia określone w art. 184 ust. 1 pkt 10 ustawy o finansach publicznych.

Budżet na rok 2010 zaplanowano z zachowaniem zasady równowagi budżetowej.

Dochody budżetu opracowano w pełnej szczegółowości tzn. według działów, rozdziałów i paragrafów, natomiast wydatki budżetu w podziale na działy, rozdziały klasyfikacji budżetowej. Kwotę subwencji ujęto zgodnie w wysokości podanej przez Ministerstwo Finansów.

Skład Orzekający zwraca uwagę że Burmistrz błędnie zaproponował w § 3 pkt 1 projektu budżetu przyjęcie budżetu z deficytem w kwocie 26.729.861 zł, podczas gdy równica pomiędzy planowanymi dochodami a wydatkami stanowi kwotę 26.611.861 zł.

Zgodnie z założeniami projektu deficyt zostanie pokryty w przychodami pochodzącymi z zaciąganych kredytów w wysokości 9.900.000 zł, pożyczek w wysokości 2.100.000 zł, oraz z nadwyżki budżetowej w kwocie 14.611.861 zł. Zwrócić należy jednak uwagę że kwota źródeł pokrycia deficytu powinna zostać dostosowana do jego właściwej wysokości wynikającej z prawidłowego określenia deficytu jako różnicy pomiędzy dochodami i wydatkami planowanymi do osiągnięcia w 2010 r.

Rezerwa ogólna określona na poziomie 300.000 zł i celowa w kwocie 10.000 zł utworzona z przeznaczeniem na zarządzanie kryzysowe nie przekracza ustawowo określonego poziomu wydatków.

W § 3 pkt 2 projektu budżetu na 2010 roku wskazano iż przychody określa się na kwotę 14.611.861 zł, podczas gdy z dokonanej przez Skład Orzekający analizy danych zawartych w projekcie wynika iż zakładane przychody powinny wynosić 26.611.861 zł. W załączniku Nr 5 "Przychody i rozchody budżetu w 2010 r." również nieprawidłowo wskazano wysokość planowanych przychodów ogółem wskazując je na kwotę 26.729.861 zł. Z podsumowania kwot poszczególnych przychodów zawartych w załączniku wynika że kwota przychodów ogółem powinna zostać określona na 26.611.861 zł i znaleźć odzwierciedlenie w zapisie § 3 pkt 1 projektu.

W projekcie uchwały budżetowej określono dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 150.000, które przeznaczono w całości na wydatki na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz programie przeciwdziałania narkomanii.

Ponadto projekt uchwały budżetowej zawiera, udzielane na podstawie odpowiednich przepisów ustawy o finansach publicznych, upoważnienia dla Burmistrza Miasta i Gminy do:

- zaciągania zobowiązań na finansowanie wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne,
- dokonywania zmian w budżecie z wyłączeniem zwiększenia planowanych wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz zmian w wieloletnich zadaniach inwestycyjnych,
- dokonywania zmian w wydatkach na zadania inwestycyjne roczne w ramach paragrafu,
- przekazywania kierownikom jednostek budżetowych uprawnień do dokonywania przeniesień w planie wydatków oraz w planach dochodów własnych tych jednostek,
- lokowania wolnych środków na rachunkach bankowych w bankach innych niż prowadzący obsługę budżetu gminy.

W projekcie budżetu zawarto upoważnienia wynikające z art. 18 ust. 2 pkt 9 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym dotyczące maksymalnej kwoty pożyczek i kredytów krótkoterminowych.

W toku dokonywania analizy projektu budżetu stwierdzono ponadto rozbieżności polegające na wykazaniu w załączniku Nr 6 „Dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami w 2010 r.” w dziale 852 „Pomoc społeczna”, rozdz. 85212 kwoty wydatków planowanych do poniesienia na wynagrodzenia 99.205 zł, podczas gdy wydatek ten planowany jest w załączniku Nr 2 „Wydatki budżetu w 2010 r.” w wysokości 97.285 zł.

W załączniku Nr 3 „Limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne w latach 2009 – 2011” w poz. 1 wykazano zadanie pod nazwą „Kanalizacja wsi Soków – Czachów – Karsy” wskazując lata realizacji tego zadania na lata 2008 – 2009 podczas gdy planuje się w 2010 roku finansowanie tego zadania. Nieprawidłowo wskazano również lata realizacji zadania pn. „Kanalizacja i wodociąg Lasocin” zamieszczone w poz. 10 załącznika Nr 3, planując że zadanie realizowane będzie w latach 2010 – 2001.

Skład Orzekający zwraca uwagę na występujące w załączniku Nr 3a „Zadania inwestycyjne roczne w 2010r.” błędy rachunkowe w podsumowaniu planowanych wydatków.

W załączniku Nr 1 „Dochody gminy” wskazano błędnie klasyfikacje budżetową w zakresie wpływów z opłaty targowej jako § 4300, podczas gdy z rozporządzenia w sprawie klasyfikacji budżetowej wynika że jest to § 0430.

W § 8 pkt 2 określono planowane do poniesienia wydatki na dotacje celowe w kwocie 1.010.000zł, podczas gdy w załączniku Nr 12 „Dotacje celowe w 2010 r.” dotacje celowe określono na 1.010.200 zł.

Informację o stanie mienia komunalnego sporządzono na podstawie art. 180 ustawy o finansach publicznych, jednak nie w pełni określono dochody planowane do poniesienia z tytułu mienia.

W prognozie długu załączonej do projektu uchwały budżetowej w zakresie dotyczącym 2010 roku Skład Orzekający stwierdził brak wykazania długu na koniec 2010 roku, mimo że planowany jest do zaciągnięcia kredyt w wysokości 12.000.000 zł i nie są planowane jego spłaty w 2010 roku. W prognozie długu nie wykazano również jaki jest procentowy poziom zadłużenia w stosunku do planowanych dochodów budżetu.

Prognoza zawiera również inne błędy które jednak nie dotyczą roku budżetowego 2010 i nie wpływają na zachowanie progów ostrożnościowych wynikających z art. 169 i 170 ustawy o finansach publicznych.

Określony w § 13 projektu uchwały budżetowej tryb ogłoszenia uchwały budżetowej zgodny jest z art. 61 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym.

Zdaniem Składu Orzekającego przedłożony projekt budżetu Miasta i Gminy Ożarów na 2010 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego, objaśnieniami i prognozą łącznej kwoty długu na rok budżetowy i lata następne, po uwzględnieniu ww. uwag, spełnia wymogi formalne i merytoryczne. Zawiera podstawowe elementy określone w ustawie o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, należało postanowić jak w sentencji.

Pouczenie

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



Przewodnicząca Składu
Orzekającego

Członek Kolegium Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Kielcach
KOORDYNATOR ZESPÓŁU W SANDOMIERZU

mgr Monika Drobowska-Sołtyk