



w sprawie wyrażenia opinii o projekcie budżetu Miasta i Gminy Wieleń 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:

Przewodnicząca:

Krystyna Stróżyk

Członkowie:

Ryszard Aukstulewicz

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 Wieleń projekcie budżetu na 2009r. 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 136/08 z dnia 13 listopada 2008r.) doręczono Regionalnej Izbie Obrachunkowej 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 27.921.708 zł, tj. 103,20% 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 104/X/99 z dnia 24 września 1999r. ze zm.). 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 2005 r. 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.) z uwzględnieniem ustaleń w dalszej części uzasadnienia.

2. Dochody budżetu ujęto w podziale na dochody bieżące i dochody majątkowe. Kwoty dochodów bieżących i majątkowych 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 informacjami 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 i kwota łącznej subwencji ogólnej, w skład której wchodzi część oświatowa i wyrównawcza na 2009r. zgodna z wielkościami wykazanymi w piśmie Ministerstwa Finansów ST3 – 4820-21/2008 z dnia 10 października 2008r.

5. Dochody bieżące z tytułu podatków i opłat zaplanowano na poziomie 2008r. 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 27.535.208 zł, co stanowi 73,87% planu na 2008r. Są one niższe od planowanych dochodów o kwotę 386.500 zł. Powstała nadwyżka na rok budżetowy, która planuje się przeznaczyć na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

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

7. Wydatki budżetu zaprojektowane zostały w szczegółowości 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 5 do projektu uchwały budżetowej). Spełnia to wymóg określony przepisami art. 184 ust. 1 pkt 13 ustawy o finansach publicznych. Skład orzekający wskazuje, iż dochody uzyskiwane na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań zleconych (wykazane w załączniku Nr 3 do projektu budżetu) zgodnie z wyjaśnieniami Wojewody Wielkopolskiego winny być sklasyfikowane w § 0690 lub § 0970 a nie jak wykazano w § 2350, co należy doprowadzić do zgodności w uchwalonym już budżecie.

9. Określone zostały kwoty dotacji otrzymywanych do budżetu i przekazywanych z budżetu gminy (wg treści załącznika Nr 4 do projektu uchwały budżetowej). Spełnia to wymóg określony przepisami art. 184 ust. 1 pkt 14 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z postanowieniami pkt 12 cyt. art. określono kwotę i zakres dotacji przedmiotowej dla zakładu budżetowego. Jako dotacje przekazywane z budżetu w rozdziale 92695 zaplanowano dotacje przedmiotowe dla jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych (§ 2630) z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań z zakresu kultury i kultury fizycznej. Zgodnie z postanowieniami ustawy o finansach publicznych i ustaw szczególnych brak jest podstaw prawnych do planowania w budżecie dotacji przedmiotowych dla jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych. W oparciu o przepisy ustawy o pożytku publicznym i wolontariacie, bądź ustaw szczególnych podmioty te mogą otrzymać dotacje celowe po przeprowadzeniu konkursu ofert, bądź w trybie określonym przez radę na podstawie art. 176 ustawy o finansach publicznych. Zatem mogą to być dotacje celowe sklasyfikowane w zależności od formy organizacyjnej podmiotu wykonującego zadanie w § 2820 lub § 2830. Naruszenie zasad klasyfikacji wydatków, stanowi podstawę wniesienia zastrzeżenia

10. Wyodrębnione zostały dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 203.000 zł i wydatki na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii w kwocie 203.000 zł (zgodnie z załącznikiem Nr 7 do projektu uchwały budżetowej). Spełnia to wymóg określony przepisami art. 184 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. O zadaniach przewidzianych do realizacji programów informują objaśnienia do projektu budżetu. 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

11. Projektowane wydatki majątkowe sklasyfikowane w działach: 010, 600, 700, 750, 900 i 921 zaplanowano w łącznej kwocie 1.360.000 zł. W odrębnym załączniku Nr 6 do projektu uchwały budżetowej (zgodnie z zapisami ustawy o finansach publicznych i 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 10 do projektu uchwały budżetowej. Treść załącznika spełnia wymogi art. 166 ust. 4 ustawy o finansach publicznych. Zadania objęte WPI na 2009r. wynikają z uchwalonych programów i projektów oraz kwot w budżecie na 2008r. Skład wskazuje iż zmiana czasookresu realizacji zadań określonych w WPI również podlega uchwaleniu przez Radę.

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 9 projektu uchwały budżetowej. W ocenie Składu załącznik Nr 9 o planach finansowych zakładów budżetowych narusza postanowienia art. 184 ust. 1 pkt 7 w zw. z art. 24 ust. 3 ustawy o finansach publicznych polegające na wyodrębnieniu wynagrodzeń i pochodnych. Powyższe należy doprowadzić do zgodności z prawem

14. 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. Rezerwy celowe zaplanowano w kwocie 50.000 zł (tj. 0,18% planowanych wydatków) zgodnie z art. 173 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, w tym całość kwoty 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. Treść postanowienia § 14 projektu uchwały nie znajduje podstawy prawnej, natomiast postanowienie § 16 nie może stanowić upoważnienia dla Burmistrza do zaciągania kredytów krótkoterminowych, lecz w myśli postanowień art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. d ustawy o samorządzie gminnym jest to określenie sumy do której Burmistrz zaciąga kredyty krótkoterminowe w roku budżetowym. Powyższe naruszenia prawa stanowią podstawę wniesienia zastrzeżenia.

17. Koszt obsługi bankowej rachunku gminy winny być sklasyfikowane w rozdziale 75702 § 8070, a nie jak zaplanowano w rozdziale 75814 § 4300, co należy doprowadzić do zgodności przy uchwalaniu budżetu.

18. Objaśnienia do projektu budżetu w części dotyczącej Oświaty – działy 801 i 854 nie precyzują jakie rzeczowo będą ponoszone wydatki. W przeważającej części podają tylko symbole paragrafowe wydatków. Takie przedstawienie danych, nie wyjaśnia radnym zakresu finansowanych zadań z budżetu gminy. Powyższe wymaga omówienia na sesji budżetowej Skład podnosi, iż treść objaśnień zawiera niezgodności kwotowe, w porównaniu do danych ustalonych w projekcie dla GFOŚiGW i zakładów budżetowych, co wymaga sprostowania

II.

Założenia prognozy kwoty długu (przedstawione w załączniku 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. Kwoty planowanych do uzyskania dochodów z mienia są zgodne z wykazanymi w projekcie uchwały budżetowej. Informacja o stanie mienia komunalnego przedstawia stan tego mienia na dzień 30 września 2008r. oraz zmiany od złożenia poprzedniej informacji. W ocenie Składu wprowadzony podział dochodów uzyskanych na podstawie wyszczególnionych w informacji tytułów prawnych nie ma odniesienia do dochodów zaplanowanych w projekcie budżetu i w tym zakresie uniemożliwia sprawdzenie poprawności zaplanowania w projekcie dochodów majątkowych. We wskazanym zakresie informacja wymaga uzupełnienia.

V.

Informacje dodatkowe i wskazówki:

1. Skład Orzekający wskazuje na potrzebę dostosowania procedury uchwalania budżetu do potrzeb nowej ustawy o finansach publicznych jak i zmiany wynikającej z ustawy o samorządzie gminnym.
2. Wielkości procentowe obrazujące dynamikę dochodów i wydatków wykazane w opinii zostały ustalone w oparciu o kwoty planu według danych za III kwartał 2008r.

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/

