

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie budżetu Miasta i Gminy Wysoka 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 zmianami) w składzie:

Przewodnicząca : Halina Kurjan
Członkowie : Ryszard Auksztulewicz
Krystyna Stróżyk

działając na podstawie art. 19 ust. 2 i art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577, Nr 154, poz. 1800, z 2002 r. Nr 113, poz. 984, z 2003 r. Nr 149, poz. 1454, z 2004 r. Nr 273, poz. 2703, z 2005 r. Nr 14, poz. 114, Nr 64, poz. 565, Nr 249, poz. 2104) o przedłożonym przez **Burmistrza Gminy i Miasta Wysoka** projekcie budżetu na 2008 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego oraz objaśnieniami **wyraża**

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Projekt budżetu na 2008 r. został przedłożony przez Burmistrza (Zarządzenie Nr 59/2007 z dnia 12 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 14.970.707 zł, tj. 100,06 % planowanych dochodów na 2007 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 X/55/2007 z dnia 24 września 2007 r.). 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, Nr 169, poz. 1420, z 2006 r. Nr 45, poz. 319, Nr 104, poz. 708, Nr 170, poz. 1217 i 1218, Nr 187, poz. 1381, Nr 249, poz. 1832, z 2007 r. Nr 82, poz. 560, Nr 88, poz. 587, Nr 115, poz. 791, Nr 140, poz. 984).
2. W dochodach budżetu zaplanowano 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.
3. Kwota udziału gminy w podatku od osób fizycznych i kwota łącznej subwencji ogólnej, w skład której wchodzi część oświatowa, wyrównawcza i równoważąca na 2007 r. zgodna z wielkościami wykazanymi w piśmie Ministerstwa Finansów Nr ST3 – 4820-26/2007 z dnia 10 października 2007 r.
4. W dochodach planowane są dochody majątkowe Gminy tj. wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości.
Spełnia to wymóg art. 4 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 203, poz. 1966, z 2005 r. Nr 249, poz. 2104, z 2006 r. Nr 141, poz. 1011, Nr 225, poz. 1635, Nr 249, poz. 1828, z 2007 r. Nr 191, poz. 1370) w związku z art. 165a i art. 184 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.
5. Pozostałe dochody własne, w tym z tytułu podatków i opłat lokalnych zaplanowano na poziomie

2007 r. z uwzględnieniem wzrostu o wskaźnik inflacji oraz uchwalonych przez Radę 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 14.910.520 zł, co stanowi 98,64 % planu na 2007 r. Są one niższe od planowanych dochodów o kwotę 60.187 zł. Powstała nadwyżka na rok budżetowy. Jako przychody wskazano:
 - zaciągnięcie pożyczek i kredytów w łącznej kwocie 535.000 zł.
 Jako rozchody budżetu zaplanowano:
 - spłatę rat pożyczek i kredytów w kwocie 595.187 zł.
 Przychody i rozchody budżetu przedstawia załącznik Nr 7 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, dotacje i wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami gminie w kwocie zgodnej z planowanymi przez dysponentów tych środków oraz dochody w wysokości zgodnej z zawiadomieniem dysponenta (wg treści uchwały i załącznika Nr 3 do projektu uchwały budżetowej). Spełnia to wymóg określony przepisami art. 184 ust. 1 pkt 13 ustawy o finansach publicznych.
9. Określone zostały kwoty dotacji przekazywanych z budżetu Gminy.
10. Wyodrębnione zostały dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 88.000 zł i wydatki na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w kwocie 81.000 zł oraz narkomanii w kwocie 7.000 zł.
11. Projektowane wydatki majątkowe sklasyfikowano w działach: 010, 750 i 900. W odrębnym załączniku Nr 4 do projektu uchwały budżetowej wymieniono przewidziane do realizacji zadania inwestycyjne z podaniem podziałek klasyfikacji budżetowej, nazwy zadania i planowanych kwot. Skład Orzekający stwierdził, że do projektu uchwały budżetowej ustalony został załącznik zatytułowany „Wykaz wydatków majątkowych w budżecie Miasta i Gminy wysoka na 2008 rok”. W uchwale w sprawie procedury uchwalania budżetu Rada ustaliła wykaz załączników, które należy sporządzać do uchwały budżetowej. W wykazie tym nie wymienia się odrębnego załącznika dotyczącego wykazu wydatków majątkowych realizowanych w roku budżetowym. Zdaniem Składu Orzekającego, jeśli istnieje potrzeba sporządzenia opisanego załącznika do uchwały budżetowej, to należy odpowiednio uzupełnić wykaz załączników ustalony w procedurze.
12. Wydatki związane z wieloletnimi programami inwestycyjnymi przedstawiono w załączniku Nr 5 do projektu uchwały budżetowej. Treść załącznika spełnia wymogi art. 166 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

Rozbieżności pomiędzy załącznikiem dotyczącym wieloletnich programów inwestycyjnych do bieżącego budżetu a zaproponowanym do projektu budżetu na 2008 r. Burmistrz uzasadnił w objaśnieniach.
13. Planowana kwota rezerwy ogólnej wynosi 10.000 zł i nie przekracza 1 % planowanych wydatków budżetu, co spełnia wymóg art. 173 ust. 4 ustawy o finansach publicznych. Rezerwy celowe zaplanowano na nagrody dla nauczycieli za wybitne osiągnięcia dydaktyczne oraz na odprawy emerytalne w kwocie 85.000 zł. Zaplanowano także rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego (art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym – Dz.U. nr 89, poz. 590) w wysokości 40.000 zł, co stanowi 0,60 % wydatków bieżących pomniejszych o wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu. Rezerwy celowe łącznie nie przekraczają 5 % planowanych wydatków budżetu, co spełnia wymóg art. 173 ust. 3 ustawy o finansach publicznych

14. Skład Orzekający ustalił, że w planowanych wydatkach budżetu właściwie zaplanowano sfinansowanie obligatoryjnych zadań własnych, w tym przede wszystkim w zakresie oświaty, kultury i sztuki, opieki społecznej, wpłat na rzecz izby rolniczej, utrzymania i oświetlenia ulic, placów i dróg na terenie Gminy, oczyszczania miasta i wsi i utrzymania w nich zieleni oraz wyodrębniono wydatki dla jednostek pomocniczych Gminy.
15. Zakres upoważnień zawartych w projekcie uchwały budżetowej w ocenie Składu Orzekającego spełnia wymogi ustawy o finansach publicznych i ustawy o samorządzie gminnym.
16. W projekcie budżetu Gminy zaplanowano także przychody i wydatki Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

II.

Informacja o stanie mienia komunalnego jest sporządzona z uwzględnieniem przepisów art. 180 ustawy o finansach publicznych oraz wytycznych określonych przez Radę o procedurze uchwalania budżetu.

III.

Skład Orzekający informuje, iż o prognozie kwoty długu została wydana odrębna opinia.

IV.

Informacje dodatkowe i wskazówki:

1. Skład Orzekający ponadto informuje, że w § 4 ust. 3 pkt 5 lit. g uchwały w sprawie procedury uchwalania budżetu Rada postanowiła, iż prognoza kwoty długu powinna przedstawiać m.in. prognozowane wydatki bieżące Miasta i Gminy w poszczególnych latach. Przedstawiona wraz z projektem budżetu na 2008 r. prognoza kwoty długu nie zawiera takich danych, zatem nie spełnia wymogów określonych uchwałą Rady.
2. W legendzie prognozy kwoty długu wskazano, że została ona sporządzona „na podstawie załączników do niniejszej prognozy”. Natomiast odpowiednie tabelaryczne wykazy zaciągniętych pożyczek, kredytów, planowanych do zaciągnięcia zostały opisane jako „załączniki nr 3 do objaśnień...”.
3. 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 zakładów budżetowych i funduszy celowych. Z literalnego brzmienia przepisów wynika, że w załączniku Nr 9 – Plan przychodów i wydatków zakładu budżetowego na 2008 rok oraz w załączniku Nr 10 – Plan przychodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w 2008 r. nie należy zamieszczać stanu środków obrotowych 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.

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego**

Hanna Kurjan

