

U C H W A Ł A Nr 12/SO-8/08/Ko
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 05 grudnia 2008 roku
w sprawie wyrażenia opinii o projekcie budżetu Gminy i Miasta Rychwał na 2009 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 25/2004 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 09 listopada 2004 roku w osobach:

Przewodniczący Renata Konowalek
Członkowie Zofia Ligocka
Józef Goździkiewicz

działając na podstawie art. 13 pkt. 3, art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy i Miasta Rychwał projekcie budżetu na 2009 rok wraz z objaśnieniami, prognozą łącznej kwoty długu i informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną

U z a s a d n i e n i e

Projekt budżetu na rok 2009, przedłożony tut. Izbie w dniu 17 listopada 2008 roku, został przekazany przez Burmistrza Gminy i Miasta Rychwał zarządzeniem Nr 16/2008 z dnia 14 listopada 2008 roku.

Na podstawie analizy w/w dokumentu Skład Orzekający ustalił co następuje:

- I. 1. Projekt budżetu opracowano uwzględniając zasady i szczegółowość budżetu określoną w uchwale Rady Miejskiej w Rychwale Nr XXXIX/289/06 z dnia 31.08.2006 roku w sprawie procedury uchwalania budżetu oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu.
2. W projekcie budżetu na 2009 rok ustalone zostały:
 - dochody w wysokości - 21.336.743 zł,
 - wydatki w wysokości - 24.343.533 zł.Prognozowane dochody bieżące są wyższe niż planowane wydatki bieżące o kwotę 1.588.210 zł, a wydatki majątkowe są wyższe od dochodów majątkowych o kwotę 4.595.000 zł. Deficyt zaplanowany w projekcie budżetu wynosi 3.006.790 zł. Projekt uchwały budżetowej określa kwotę deficytu oraz źródła sfinansowania deficytu (przychody z tytułu kredytów i pożyczek). W projekcie budżetu zostały zaplanowane przychody budżetu w wysokości 4.765.000 zł (wszystkie z tytułu pożyczek i kredytów) oraz rozchody budżetu w wysokości 1.758.210 zł (rozchody z tytułu spłaty rat zaciągniętych kredytów i pożyczek). Zaciągnięcie przez Gminę w 2009 roku kredytów i pożyczek w kwocie 4.765.000 zł znacznie zwiększy prognozowaną kwotę długu Gminy (prognozowany dług na koniec 2009 roku wyniesie 9.305.699 zł i stanowił będzie 43,61% planowanych dochodów budżetu Gminy na 2009 rok).
3. Burmistrz konstruując budżet uwzględnił podstawowe źródła dochodów własnych, w tym dochody z podatków i opłat lokalnych oraz dochody z majątku gminy. Skład Orzekający ocenił realność prognozowanych dochodów z poszczególnych źródeł i nie wnosi uwag do wielkości ujętych w projekcie budżetu.
4. Burmistrz opracowując projekt budżetu uwzględnił wydatki na pokrycie kosztów utrzymania i funkcjonowania Urzędu jak i jednostek organizacyjnych Gminy. Zaplanowano wydatki na zadania obligatoryjne. Planowane wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej odpowiadają wielkościom planowanych dotacji. Zaplanowano również wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz

Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii w wysokości równej planowanym wpływom za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Kwoty planowanych w projekcie budżetu rezerw mieszczą się w granicach określonych w przepisach art. 173 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych oraz art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 roku o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. Nr 89, poz. 590).

Limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne opracowane zostały z uwzględnieniem wymogów wynikających z art. 166 ustawy o finansach publicznych i obejmują zadania planowane w wieloletnim programie inwestycyjnym dołączonym do uchwały budżetowej na 2008 rok za wyjątkiem dwóch zadań („Remont i rozbudowa świetlicy wiejskiej w Bronikach”, „Budowa boiska sportowego i obiekty towarzyszące i rekreacyjne w m. Jaroszewice Grodzieckie”). Z objaśnień dołączonych do projektu budżetu wynika, że załącznik ten w stosunku do załącznika z roku 2008 zawiera uaktualnienie wartości ogółem niektórych inwestycji i w roku bieżącym na najbliższej Sesji zgodność obu załączników zostanie dostosowana.

5. W projekcie budżetu gminy zaplanowano także przychody i wydatki Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w pełnej klasyfikacji budżetowej. Określono również plany dochodów własnych i wydatki z nich finansowane.
6. Treść uchwały budżetowej spełnia wymogi określone w przepisie art. 184 ustawy o finansach publicznych. Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje na:
 - 1) w podstawie prawnej projektu uchwały powołano przepisy : art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. „i” ustawy z dnia 08 marca 1990 roku o samorządzie gminnym oraz art. 24 ust. 11, art. 166a ustawy o finansach publicznych, które są bezprzedmiotowe, gdyż w postanowieniach projektu uchwały brak:
 - ustalenia maksymalnej wysokości pożyczek i poręczeń udzielanych przez wójta w roku budżetowym,
 - upoważnienie dla kierownika zakładu budżetowego do dokonywania zmian w planie finansowym w ciągu roku,
 - wykazu umów o partnerstwie publiczno – prywatnym.
 - 2) błędną kwotę limitu zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych gdyż w § 8 jest kwota 1.908.210,00 zł, a z sumowania elementów składowych wynika kwota 4.915.000 zł. Ponadto występuje niespójność pomiędzy postanowieniem § 8 projektu uchwały, w którym ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, w tym: kredyt krótkoterminowy na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu (150.000 zł) oraz kredyty i pożyczki długoterminowe na finansowanie planowanego deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów (4.765.000 zł), a załącznikiem nr 5 „Przychody i rozchody budżetu na 2009 rok”, z którego wynika, że Gmina planuje zaciągnąć w 2009 roku kredyty (pożyczki) w łącznej kwocie 4.765.000 zł nie na finansowanie planowanego deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań lecz na realizację zadań inwestycyjnych,
 - 3) w postanowieniu § 10 pkt 6 jest upoważnienia dla Burmistrza do „dokonywania zmian w budżecie polegających na tworzeniu nowych paragrafów i rozdziałów w ramach działu”, które winno zostać doprecyzowane o zapis „za wyjątkiem kreowania nowych zadań”,
 - 4) w postanowieniu § 10 pkt 7 projektu uchwały budżetowej jest upoważnienie dla Burmistrza do „udzielania zaliczek stałych lub okresowych pracownikom, którzy w związku z czynnościami służbowymi realizują wydatki powtarzające się przez cały rok budżetowy”. Skład Orzekający zwraca uwagę, że brak podstaw prawnych dla przedmiotowego upoważnienia. Skład Orzekający wskazuje, że w postanowieniach uchwały na mocy art. 184 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych mógłby się znaleźć zapis iż „zaliczki stałe lub okresowe mogą być udzielane pracownikom, którzy w związku z czynnościami służbowymi realizują wydatki powtarzające się przez cały rok budżetowy...”, który ujęty zostałby w „Innych postanowieniach dotyczących wykonywania budżetu”. W przedmiotowym postanowieniu Rada winna równocześnie określić maksymalną wysokość zaliczki i termin rozliczenia zaliczki,
 - 5) w załączniku nr 7 do projektu uchwały budżetowej pn. „Zestawienie przychodów i rozchodów Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na 2009 rok” wykazano stan środków na początek roku 3.000 zł, podczas gdy stan środków na początek 2009 roku będzie znany

po zamknięciu ksiąg rachunkowych 2008 roku. Z powyższego względu na etapie projektu budżetu wydatki GFOŚiGW nie powinny przekraczać przychodów Funduszu. Ponadto w tabeli należy wyrażenie „rozchody” zastąpić wyrażeniem „wydatki”,

- 6) wątpliwości budzi zaplanowanie w budżecie Gminy wydatków na spotkania z kołami emerytów, wędkarzy, łowczych, kołami gospodyń (wydatki zaplanowane zostały w rozdz. 75095 „Administracja publiczna – pozostała działalność”). W objaśnieniach do projektu budżetu nie wskazano jakie zadanie publiczne będzie realizowane w związku z przedmiotowym wydatkiem,
- 7) błędy klasyfikacyjne, tzn.:
 - w rozdz. 75095 „Administracja publiczna – pozostała działalność” zostały sklasyfikowane usługi związane z organizacją wypoczynku letniego. Jeżeli organizacja wypoczynku dotyczy dzieci to wydatek ten winien zostać sklasyfikowany w rozdz. 85412 „Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenie młodzieży” (brak podstaw prawnych dla wydatkowania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego środków na organizację wypoczynku letniego dorosłych) – strona nr 8 objaśnień,
 - w rozdz. 80101 „Szkoły podstawowe” sklasyfikowano wydatki na „zakup autokaru do przewozu uczniów”, a w rozdz. 95495 „Edukacyjna opieka wychowawcza- pozostała działalność” sklasyfikowano wydatki na „wypłatę umów zawartych z rodzicami dowożącymi dzieci niepełnosprawne do szkół specjalnych lub podstawowych czy gimnazjum oraz na paliwo dla BUS-a dowożącego dzieci niepełnosprawne do szkół na terenie Gminy”. Skład Orzekający wskazuje, że obowiązki Gminy w zakresie transportu dzieci (w tym dzieci niepełnosprawnych) określa ustawa z dnia 07 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.) w związku z czym przedmiotowe wydatki winny zostać sklasyfikowane w rozdz. 80113 „Dowożenie uczniów do szkół” (strony nr 5, 6, 10 objaśnień)

II. W ocenie Składu załączona do projektu budżetu informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 180 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina posiada, jego wartość i przeznaczenie oraz dochody z tego tytułu przewidziane do osiągnięcia w roku 2009.

P o u c z e n i e

Zgodnie z przepisem art. 20 ust.1 ustawy z dnia 07 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55 poz.577 ze zm.) od powyższej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty doręczenia.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Renata Konowalek
Renata Konowalek

Otrzymują:

1. Burmistrz Gminy i Miasta Rychwał;
2. Przewodniczący Rady Miejskiej w Rychwale
3. A/a.