

Uchwała Nr SO 43/2-PB/Ka/2007
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 grudnia 2007r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie budżetu Gminy Rozdrażew na 2008 rok.

Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 25/2004 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 9 listopada 2004r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Freitag
Członkowie: Teresa Marczak
 Zbigniew Czołnik

działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity, Dz. U. z 2001r, Nr 55, poz. 577 ze zm.) opiniuje przedłożony w dniu 16 listopada 2007 r. przez Wójta Gminy Rozdrażew projekt budżetu na 2008 rok

pozytywnie
z zastrzeżeniem opisanym w pkt. V uzasadnienia.

Uzasadnienie

I. Projekt budżetu opracowano na podstawie uchwały Nr X/53/99 Rady Gminy w Rozdrażewie z dnia 29 listopada 1999 r. w sprawie procedury uchwalania budżetu gminy Rozdrażew oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu. Skład Orzekający wskazuje, że w związku z wejściem w życie z dniem 1 stycznia 2006 roku nowej ustawy o finansach publicznych celowe byłoby podjęcie przez Radę nowej uchwały w sprawie procedury uchwalania budżetu gminy oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu z uwzględnieniem unormowań wynikających z tej ustawy.

II.1. W projekcie budżetu na rok 2008 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 9.851.080 zł
- b) wydatki w wysokości 10.302.080 zł
- c) przychody w wysokości 559.000 zł
- d) rozchody w wysokości 108.000 zł.

Deficyt budżetu w wysokości 451.000 zł zostanie sfinansowany przychodami z pożyczki.

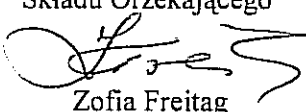
Skład Orzekający ustalił, że w 2008 r. łączna kwota przypadających do spłaty rat kredytów, pożyczek i ewentualnych spłat poręczeń oraz odsetek wynosi 140.000 zł, co stanowi 1,42 % projektowanych dochodów. Z przedłożonego tutaj sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, sporządzonego na dzień 30 września 2007 r. wynika, że Gmina Rozdrażew ma zaciągnięte zobowiązania w kwocie 870.000 zł z tytułu pożyczek i kredytów. Prognozowane zadłużenie gminy w 2008 roku wyniesie 1.294.000 zł, tj. 13,14% zł planowanych dochodów.

Dochody i wydatki zostały zaplanowane w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W projekcie budżetu dochody zostały wyodrębnione w podziale na bieżące i majątkowe, a wydatkach wyodrębniono wydatki majątkowe. Nie wyodrębniono w treści projektu uchwały wydatków bieżących.

2. Prognozowane dochody Gminy na 2008 rok są wyższe niż planowane na 2007 rok o 1,11 % wg stanu na koniec III kwartału 2007 r.
 3. Wójt konstruując budżet uwzględnił podstawowe źródła dochodów własnych. Dochody własne m.in. z tytułu podatków i opłat lokalnych zaplanowano w stosunku do planu za III kwartał 2007r. na poziomie niższym o 1,36 %.
 4. W projekcie budżetu zaplanowano dotacje celowe:
 - otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin w kwocie 47.394 zł
 - otrzymane z budżetu państwa na zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie w kwocie 1.562.511 zł.
 5. W projekcie budżetu w załączniku nr 1 zaplanowano kwoty subwencji ogólnej w kwocie 5.507.648 zł, w tym:
 - część wyrównawcza w kwocie 2.083.476 zł,
 - część oświatowa w kwocie 3.424.172 zł.
 6. Kwoty dotacji celowych, subwencji oświatowej planowane są w wysokościach wynikających z zawiadomienia dysponenta.
 7. Z objaśnień do projektu budżetu wynika, że udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych zaplanowano w wielkości określonej w piśmie Ministra Finansów. Skład Orzekający stwierdził, że w załączniku Nr 1 „Dochody” w dziale 756 rozdział 75621 § 0010 plan dochodów z tego tytułu wynosi 869.447 zł, a z pisma Ministra Finansów wynika kwota 1.056.124 zł.
- III. 1. Planowane wydatki na 2008 rok są niższe o 2,01 %, niż planowane w 2007 roku, wg stanu na dzień 30.09.2007r.
2. Zaplanowano wydatki na zadania obligatoryjne. Zaplanowane 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 wydatki na przeciwdziałanie narkomanii w wysokości równej planowanym wpływom za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. W projekcie budżetu zabezpieczono wydatki na doskonalenie zawodowe nauczycieli oraz wpłaty na rzecz izb rolniczych.
 2. W dziale 926 „Kultura fizyczna i sport” rozdział 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu” zaplanowano m.in., jak wynika z objaśnień do projektu budżetu, wydatki na „działalność LZS”. W objaśnieniach do budżetu nie wskazano, na realizację jakich zadań gminy zostaną przeznaczone planowane środki. Stosownie do przepisów art. 167 ust. 2 ustawy o finansach publicznych wydatki budżetów jednostek samorządu terytorialnego są przeznaczone na realizację zadań określonych w ustawach, w szczególności na zadania własne jednostek

- samorządu terytorialnego, zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone jednostce samorządu terytorialnego ustawami, zadania przejęte przez jednostki samorządu terytorialnego do realizacji w drodze umowy lub porozumienia, zadania realizowane wspólnie z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, pomoc rzeczową lub finansową dla innych jednostek samorządu terytorialnego, określoną przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego odrębną uchwałą. Skład Orzekający wskazuje, iż z objaśnień do projektu budżetu winno wynikać, jakie zadania gminy będą realizowane, bowiem finansowanie klubów sportowych czy działalności LZS nie jest zadaniem własnym gminy.
3. Kwoty planowanych w projekcie rezerw ogólnej i celowej mieszczą się w granicach określonych w przepisach art. 173 ust 3 i 4 ustawy o finansach publicznych.
 4. Zaplanowano wydatki majątkowe w kwocie 1.399.399 zł. W załączniku Nr 5 określono limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne. Skład Orzekający stwierdził, iż łączne nakłady finansowe na realizację programu (zadania) nie obejmują wydatków planowanych w budżecie na 2007r. w wysokości 861.665 zł. Stosownie do przepisu art. 166 ust. 2 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych wykaz określający limity wydatków na WPI stanowiący załącznik do uchwały budżetowej, winien m.in. zawierać łączne nakłady finansowe programu, projektu lub zadania, obejmujące zarówno wydatki poniesione i planowane do poniesienia w latach następnych.
 5. Do projektu dołączono plan przychodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na 2008 rok.
- IV. Skład Orzekający stwierdził, iż niezgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych w załączniku Nr 1 w dziale 852 rozdział 85202 § 0960 „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej” ujęto, jak wynika z objaśnień dochody z tytułu odpłatności za pobyt w Domu Pomocy Społecznej. Dochody te winny być sklasyfikowane w § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”.
- V. Przedłożona Informacja o stanie mienia komunalnego wyczerpuje wymogi określone w art. 180 ustawy o finansach publicznych, z wyjątkiem braku w niej danych o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania (pkt. 4). W informacji przedstawiono tylko planowane do uzyskania w 2008 r. dochody z mienia komunalnego.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Zofia Freitag

Pouczenie: Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.