

Uchwała Nr SO - 0952/ 36 /14/Pi/07
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 05 grudnia 2007r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie budżetu Miasta Czarnków 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 zm.) w składzie :

Przewodnicząca : Krystyna Stróżyk
Członkowie : Ryszard Auksztulewicz
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 Miasta Czarnków** projekcie budżetu na 2008 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego, prognozą kwoty długu oraz objaśnieniami wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Projekt budżetu na 2008r. przygotowany przez Burmistrza (Zarządzenie nr 57/2007 z dnia 15 listopada 2007r.) 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 2008 ustalona została w wysokości 26.122.688 zł, tj. 100,64% 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 XXXVIII/244/05 z dnia 29 września 2005r.). 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.).

2. Dochody budżetu ujęto w podziale na dochody bieżące i dochody majątkowe. Kwoty dochodów majątkowych i bieżących 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 informacji 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-3.3010-25/07 z dnia 19.10.2007r. i Krajowego Biura Wyborczego Nr DPL 0301-29/07 z dnia 18.10.2007r.).

4. Kwota udziału gminy w podatku od osób fizycznych oraz kwota łącznej subwencji ogólnej, w skład której wchodzi część oświatowa, wyrównawcza i równoważąca na 2008r. zgodna z wielkościami wykazanymi w piśmie Ministerstwa Finansów nr ST3 – 4820-26/2007 z dnia 10 października 2007r.

5. Dochody bieżące w tym z tytułu podatków i opłat zaplanowano na poziomie 2007r. 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 31.041.271 zł, co stanowi 106,07% planu na 2007r. Są one wyższe od planowanych dochodów o kwotę 4.918.583 zł. Powstał deficyt na rok budżetowy. Jako przychody - źródła sfinansowania deficytu wskazano:

- o zaciągnięcie pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 5.641.783 zł.
- Jako rozchody budżetu zaplanowano:
- o spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 723.200 zł.
- Przychody i rozchody budżetu przedstawia załącznik Nr 3 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 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.

9. Określone zostały kwoty dotacji otrzymywanych do budżetu i przekazywanych z budżetu miasta (wg treści załącznika Nr 4 do projektu uchwały budżetowej). Spełnia to wymóg określony przepisami art. 184 ust. 1 pkt 14 ustawy o finansach publicznych.

10. Wyodrębnione zostały dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 165.000 zł i wydatki na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii w kwocie 165.000 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. Spełnia to wymóg określony przepisami art. 184 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający przypomina, iż zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2007r. Nr 70, poz. 473 ze zm.) dochody z opłat za wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ zezwolenia oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ nie mogą być przeznaczane na inne cele niż na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

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 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz.U. Nr 179, poz. 1485 ze zm.).

11. Projektowane wydatki majątkowe sklasyfikowane w działach: 600, 700, 750, 852, 926 zaplanowano w łącznej kwocie 8.337.050 zł. W odrębnym załączniku Nr 8 do projektu uchwały budżetowej (zgodnie z zapisami procedury uchwalania budżetu i ustawy o finansach publicznych) 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 9 do projektu uchwały budżetowej. Treść załącznika spełnia wymogi art. 166 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Zadania objęte WPI na 2008r. wynikają z przedłożonych do uchwalenia programów i projektów i raz kwot do budżetu na 2007r., co zostało wyjaśnione w objaśnieniach do złożonego projektu budżetu.

13. Projekt uchwały budżetowej zgodnie z postanowieniami art. 184 ust. 1 pkt 7 uchwała plany przychodów i wydatków z tyt. dochodów własnych na rachunku dochodów – załącznik Nr 10 do projektu uchwały budżetowej.

14. Planowana kwota rezerwy ogólnej wynosi 150.000 zł i nie przekracza 1 % planowanych wydatków budżetu, co spełnia wymóg art. 173 ust. 4 ustawy o finansach publicznych. Planowana kwota rezerw celowych wynosi 352.000 zł, w tym z przeznaczeniem na zadania związane z zarządzaniem kryzysowym w kwocie 50.000 zł, co spełnia wymóg ustawy z dnia 26 kwietnia 2007r o zarządzaniu kryzysowym (Dz.U Nr 89, poz. 590) i postanowienia art. 173 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

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 oraz opłacenia składek na rzecz izb rolniczych.

16. Zakres upoważnień zawartych w projekcie uchwały budżetowej w ocenie Składu Orzekającego spełnia wymogi ustawy o finansach publicznych i ustawy o samorządzie gminnym.

17. Projekt budżetu jest poprawny pod względem rachunkowym. Występuje zgodność danych pomiędzy załącznikami a treścią projektu uchwały.

II.

Założenia prognozy kwoty długu (przedstawione w załączniku Nr 4 do zarządzenia wójta) zaopiniowano odrębną opinią na podstawie art. 172 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Skład wskazuje, iż do rozliczeń spłat kredytów nie zalicza się kredytu krótkoterminowego (art.169 ust.1 pkt.1 ustawy o finansach publicznych) a tylko odsetki z tego tytułu, co należy uwzględnić przy opracowaniu kolejnych prognoz długu.

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 2007r. oraz zmiany od złożenia poprzedniej informacji.

V.

Informacje dodatkowe i wskazówki:

1. Opłaty od posiadania psów, zgodnie ze zmianą rozporządzenia w sprawie zasad klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów (...) powinny być sklasyfikowane w § 0370.
2. Opłaty wnoszone na rzecz Izb rolniczych powinny być zaplanowane w wysokości 2% planowanej kwoty dochodów z podatku rolnego, co w przedmiotowym projekcie stanowi kwotę 294 zł.
3. Załącznik Nr 6 do projektu uchwały budżetowej dotyczącej gminnego funduszu ochrony środowiska i gospodarki wodnej zbędnie wykazuje stany funduszu obrotowego na początek okresu i na koniec. Stan funduszu obrotowego nie jest elementem, który podlega uchwaleniu przez radę jest wynikiem na działalności, a wykazywany tylko w sprawozdaniach budżetowych.
4. Wskazywanym jest w budżecie wyodrębnienie w dziale 801 (oświata i wychowanie) zadania stołówki szkolnej (rozdział 80148)
5. Wielkości procentowe obrazujące dynamikę dochodów i wydatków wykazane w opinii zostały ustalone w oparciu o kwoty planu według danych za III kwartał 2007r

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
/Krystyna Stróżyk/

