

Uchwała Nr SO-47/2-PB/Ka/07
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 grudnia 2007r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie budżetu Gminy Nowe Skalmierzyce 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:

Przewodniczący: Zofia Freitag
Członkowie: Teresa Marczak
 Zbigniew Czolnik

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.) wyraża o przedłożonym w dniu 16 listopada 2007r. przez Burmistrza Gminy i Miasta Nowe Skalmierzyce projekcie budżetu na 2008 rok.

opinię pozytywną
z zastrzeżeniami opisanymi w pkt. IV.3 i V uzasadnienia.

Uzasadnienie

I Projekt budżetu opracowano zgodnie z uchwałą Nr II/11/02 Rady Gminy i Miasta Nowe Skalmierzyce z dnia 6 grudnia 2002r. w sprawie procedury uchwalania budżetu Gminy i Miasta Nowe Skalmierzyce oraz szczegółowości materiałów informacyjnych stanowiących załączniki do 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 31.659.779,- zł,
- b) wydatki w wysokości 30.400.779,- zł,
- c) rozchody w wysokości 1.259.000,- zł.

Występuje nadwyżka w kwocie 1.259.000 zł, którą przeznacza się na spłatę pożyczek i wykup obligacji.

W 2008r. łączna kwota przypadających do spłaty rat kredytów i pożyczek, wykupu papierów wartościowych oraz odsetek wynosi 1.496.000,- zł, co stanowi 4,73 % projektowanych dochodów.

Prognozowane zadłużenie gminy na koniec 2008 roku wyniesie 5.112.000,- zł, tj. 16,15% planowanych dochodów.

W projekcie budżetu dochody i wydatki zostały wyodrębnione w podziale na majątkowe. Nie wyodrębniono natomiast dochodów i wydatków bieżących.

III.1. Prognozowane dochody Gminy i Miasta na 2008 rok są wyższe niż planowane na 2007 rok.

Burmistrz konstruując budżet uwzględnił podstawowe źródła dochodów własnych.. Z analizy planowanych dochodów własnych z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz wpływów z innych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego wynika, że dochody te ogółem planowane są powyżej kwot ujętych w budżecie roku 2007.

2. W projekcie budżetu zaplanowano dotacje celowe:

- otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz realizację innych zadań zleconych w kwocie 4.851.760,- zł,
- otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące własne w kwocie 126.600,- zł,
- otrzymane z powiatu na zadania realizowane na podstawie porozumień w kwocie 149.380zł.

W projekcie budżetu nie zaplanowano dotacji w dziale 801 rozdziale 80195 w § 2030 w kwocie 43.820 zł, która to dotacja wynika z informacji dysponenta.

3. W projekcie budżetu w załączniku nr 1 zaplanowano kwoty subwencji ogólnej w kwocie 8.143.376,- zł, w tym:

- część wyrównawcza w kwocie 420.280,- zł,
- część oświatowa w kwocie 7.723.096,- zł.

4. Kwoty dotacji celowych, subwencji planowane są w wysokościach wynikających z zawiadomienia dysponenta, z wyjątkiem dotacji w dziale 801 rozdział 80195 § 2030.

IV. 1. Planowane wydatki na 2008 rok są niższe niż plan na 2007 rok. 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 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. Kwota planowanej w projekcie rezerwy ogólnej mieści się w granicach określonych w przepisach art. 173 ust 4 ustawy o finansach publicznych.

3. Skład Orzekający stwierdził, że w projekcie budżetu nie zaplanowano środków na finansowanie zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego, wynikających z art. 19 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. Nr 89, poz. 590). Stosownie do przepisów art. 26 ust. 4 wymienionej ustawy w budżecie jednostki samorządu terytorialnego tworzy się rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości do 1 % bieżących wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego,

poniższych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu. Skład Orzekający wskazuje na konieczność utworzenia w budżecie na 2008 rok rezerwy celowej na realizację w/w zadań. Wysokość rezerwy winna zostać określona w treści uchwały i sklasyfikowana w wydatkach w dziale 758 rozdział 75818 § 4810.

4. Zgodnie z wymogami określonymi w art. 184 ustawy o finansach publicznych w projekcie budżetu w załączniku Nr 5 zaplanowano „Limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne”. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w roku budżetowym wysokość nakładów na 2008r. na program pn. „Modernizacja Szkoły Podstawowej w Nowych Skalmierzycach”, który realizowany jest w dziale 801 rozdział 80101 wynosząca 1.000.070 zł jest niezgodna z załącznikiem zadań inwestycyjnych, gdzie na zadanie to planuje się kwotę 1.000.000 zł.
5. W załączniku Nr 6 zaplanowano przychody i wydatki gminnego funduszu ochrony środowiska i gospodarki wodnej na 2008 rok.

V. W projekcie uchwały w § 7 ustalono maksymalną wysokość kredytów i pożyczek krótkoterminowych zaciąganych przez Burmistrza w roku budżetowym.

Stosownie do art. 184 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych uchwała budżetowa jednostki samorządu terytorialnego może zawierać upoważnienie dla zarządu j.s.t. do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Skład Orzekający wskazuje, że uchwała budżetowa winna określać zarówno limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu (art. 184 ust. 1 pkt. 9) oraz upoważnienie dla Burmistrza do zaciągania tych kredytów i pożyczek. Bez upoważnienia Burmistrz nie będzie mógł bowiem zaciągnąć zobowiązań określonych w § 7 projektu uchwały budżetowej na 2008r.

VI. Skład Orzekający zwraca uwagę, że:

1. W § 2 uchwały przedstawiono dochody ogółem z wyodrębnieniem zadań zleconych, zadań na podstawie porozumień, dochodów majątkowych. Zgodnie z art. 184 ust 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych uchwała budżetowa określa prognozowane dochody jednostki samorządu terytorialnego według źródeł i działów klasyfikacji, w podziale na dochody: bieżące i majątkowe. W projekcie uchwały określono jedynie dochody majątkowe w kwocie 350.000 zł, a według załącznika Nr 1 „Dochody” kwota dochodów majątkowych wynosi 450.000 zł.
2. W § 3 ust. 1 projektu uchwały podano:
 - wydatki na zadania na podstawie porozumień w kwocie 249.380 zł, a z wyliczenia rachunkowego wynika kwota 187.204 zł,
 - wydatki majątkowe w kwocie 4.394.230 zł, a z wyliczenia rachunkowego wynika kwota 4.434.230 zł.
3. W załączniku nr 1 „Dochody”, w załączniku nr 2 „Wydatki” oraz w załączniku nr 6 występują następujące omyłki pisarskie i rachunkowe:
 - na stronie 1 zał. nr 1 wpisano dział 750 zamiast 700,

- na stronie 4 zał. nr 1 w dziale 756 rozdział 75621 wpisano § 6010, a winien być § 0010,
- na stronie 5 zał. nr 1 w dziale 852 wpisano rozdział 82578, a winien być 85278,
- na stronie 6 zał. nr 1 w dziale 921 rozdział 92105 wpisano § 0803 zamiast § 0830,
- na stronie 5 zał. nr 2 plan wydatków działu 757 rozdział 75702 wynosi 237.000 zł, a z podliczenia rachunkowego wynika kwota 255.700 zł,
- na str. 11 zał. nr 2 w dziale 900 plan wydatków na podstawie porozumień podano w kwocie 39.824 zł, a z podliczenia rachunkowego wynika kwota 37.824 zł,
- na str. 11 zał. nr 2 w dziale 900 podano rozdział 900004 zamiast 90004,
- w zał. nr 6 wpisano § 069 zamiast § 0690.

VII. Przedłożona Informacja o stanie mienia komunalnego zawiera dane wymagane art. 180 ustawy o finansach publicznych.



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.