

w sprawie opinii o projekcie budżetu Gminy Zagnańsk na 2011 rok

I Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Joanna Marczevska - przewodniczący,
Wojciech Czerw - członek
Ewa Midura - członek

po rozpoznaniu w dniu 23 grudnia 2010 roku Projektu budżetu Gminy Zagnańsk na 2011 rok złożonego przez Wójta na podstawie art. 13 pkt 3, w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) uchwalił, co następuje:

zaopiniować negatywnie projekt budżetu Gminy Zagnańsk na 2011 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy projekt budżetu Gminy Zagnańsk na 2011 rok przekazał w dniu 18 listopada 2010 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach, czyli po terminie wskazanym w art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Wraz z projektem uchwały budżetowej przedłożono uzasadnienie do projektu uchwały budżetowej oraz materiały informacyjne zgodnie z art. 238 ust 2 ustawy o finansach publicznych. Projekt budżetu zawiera niezbędne elementy określone w art. 212 ustawy o finansach publicznych, w tym m.in.:

- 1) łączną kwotę planowanych dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z wyodrębnieniem dochodów bieżących i majątkowych;
- 2) łączną kwotę planowanych wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych;
- 3) kwotę planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego wraz ze źródłami pokrycia deficytu;
- 4) łączną kwotę planowanych przychodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 5) łączną kwotę planowanych rozchodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 6) limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 ustawy;

Projekt budżetu zgodnie z art. 214 ustawy o finansach publicznych zawiera załączniki w zakresie:

- planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu,
- planu dochodów rachunku dochodów jednostek oświatowych oraz wydatków nimi finansowanych.

Załączniki w zakresie planowanych do udzielenia dotacji sporządzono z podziałem na dotacje udzielane dla jednostek sektora finansów publicznych i spoza tego sektora, który to obowiązek wynika z art. 215 ust 1 ustawy.

W załącznikach wyodrębniono dotacje podmiotowe i celowe związane z realizacją zadań gminy zachowując wymogi art. 215 ust 2 ustawy.

W projekcie uchwały budżetowej gminy zawarto upoważnienia dla Wójta Gminy, których organ stanowiący może udzielić na podstawie przepisów ustawy o finansach publicznych.

Planowane wydatki obejmują również finansowanie zadań stanowiących zadania własne gminy o charakterze obowiązkowym.

Budżet na rok 2011 zaplanowano z zachowaniem zasady równowagi budżetowej.

Zaplanowane wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących o kwotę 1.284.464 zł. Wolne środki stanowią jedno ze źródeł pokrycia deficytu budżetu w kwocie 756.792,00 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że finansowanie wydatków bieżących w kwocie wyższej niż dochody bieżące budżetu z innych środków niż nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych i wolne środki narusza art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z w/w przepisem organ stanowiący nie może uchwalić w takim przypadku budżetu.

W związku z nieprawidłowym finansowaniem wydatków bieżących w wysokości wyższej niż dochody bieżące określonym w projekcie uchwały budżetowej należy odnieść się także do finansowania planowanego deficytu budżetu w kwocie 6.815.232,00 zł, który jest pokrywany kredytem w wysokości 2.880.263,00 zł i pożyczką w wysokości 3.178.177,00 zł, łącznie finansowanie deficytu budżetu ze środków zwrotnych stanowi kwotę 6.058.440 zł. Różnica pomiędzy dochodami majątkowymi a wydatkami majątkowymi w budżecie wynosi (-)5.530.768,00 zł, a więc możliwe jest zaciągnięcie kredytu i pożyczki na finansowanie deficytu budżetu w takiej wysokości na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu. Z załączników do projektu budżetu zawierających wydatki majątkowe wynika natomiast, że jednym ze źródeł finansowania inwestycji są kredyty i pożyczki w łącznej wysokości 4.958.440 zł /niezgodnej z wysokością kredytów i pożyczek planowanych na sfinansowanie deficytu (6.058.440,00 zł) tj. wyższej o 1.100.000 zł/, natomiast finansowania deficytu ze środków zwrotnych można dokonać do wysokości 5.530.768,00 zł i z wolnych środków w kwocie 756.792,00 zł tj. łącznie 6.287.560,00 zł. Kwota 4.958.440,00 zł jest przeznaczona na finansowanie inwestycji /wykazana w załącznikach do projektu budżetu/. W związku z powyższym na finansowanie wydatków inwestycyjnych można przeznaczyć ponad tę kwotę /4.958.440,00 zł/ środki w wysokości 1.329.120 zł i wówczas wydatki bieżące powinny być finansowane tylko do wysokości dochodów bieżących. W omawianym przypadku jeśli wolne środki w kwocie 756.792 zł przeznaczone zostaną na finansowanie wydatków bieżących /ponad kwotę dochodów bieżących/ finansowanie deficytu z kredytów i pożyczek może odbywać się tylko do wysokości różnicy pomiędzy dochodami majątkowymi i wydatkami majątkowymi tj. w wysokości 5.530.768,00 zł a przychody budżetu z kredytów i pożyczek łącznie wynosić będą 8.344.076,00 zł/ na deficyt 5.530.768,00 zł i spłatę wcześniejszych zobowiązań – 2.813.308,00 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że wymieniony wyżej przepis ustawy o finansach publicznych stanowi o niemożliwości uchwalenia budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Wartości przyjęte w przedłożonym projekcie budżetu w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów są zgodne z wartościami przyjętymi w wieloletniej prognozie finansowej oraz prognozie długu, stosownie do art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Dochody i wydatki budżetu opracowano w pełnej szczegółowości tzn. według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Kwotę subwencji ujęto zgodnie z danymi wynikającymi z informacji podanej przez Ministerstwo Finansów.

Przy uwzględnieniu uwag przedstawionych powyżej zaplanowane w projekcie przychody zapewnią sfinansowanie deficytu i planowanych rozchodów.

Rezerwa ogólna nie przekracza równowartości 1% planowanych wydatków, ani też nie jest niższa od 0,1 % tych wydatków, czyli została określona zgodnie z art.222 ustawy o finansach publicznych.

W założeniach projektu budżetu została utworzona rezerwa celowa z przeznaczeniem na;

- wydatki związane z zarządzaniem kryzysowym, zgodnie z art. 26 ust 1 i 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. Nr 89 poz.590 ze zm.),
- wydatki związane z realizacją inicjatyw lokalnych, zgodnie z ustawą o działalności pożytku publicznym i o wolontariacie z dnia 23 kwietnia 2003 r. (Dz. U. Nr 96. poz.873 z późn. zm.).

W projekcie uchwały budżetowej określono dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych które przeznaczono w całości na wydatki na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz programie przeciwdziałania narkomanii.

W projekcie zawarto również wydatki w ramach funduszu sołectkiego, na podstawie ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołectkim (Dz. U. Nr 52 poz. 420 z późn. zm.)

Zaplanowano także dochody z tytułu opłat określonych w ustawie z dnia 27 kwietnia 2001 r., prawo ochrony środowiska (tekst jedn. Dz. U z 2008 Nr 25 poz. 150 z późn. zm.) oraz wydatki na realizację zadań określonych w w/w ustawie.

Określony w § 15 projektu uchwały budżetowej tryb ogłoszenia uchwały budżetowej zgodny jest z art. 13 pkt 7 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 17, poz. 95).

Ponadto Skład Orzekający wskazuje na zagadnienia w przedstawionym projekcie, na które należy zwrócić uwagę:

1. Kwota dotacji celowych w treści projektu uchwały jest inna aniżeli w załączniku nr 11 „Dotacje celowe”.

2. W odniesieniu do limitów zobowiązań ustalonych w § 10 projektu uchwały na sfinansowanie deficytu budżetu poza uwagami wskazanymi powyżej należy wskazać iż pożyczki wykazane w kwocie 3.178.177 zł zaciągane w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 u.f.p. nie zostały wykazane w załącznikach do projektu uchwały.

3. Dochody zaplanowane w dziale 600 – „Transport i łączność” w rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne” w kwocie 2.097.932 zł nie zostały w pełnej wysokości ujęte w wydatkach budżetu /1.658.093 zł/, a dotacje celowe zaplanowane w § 6330 nie zostały wykazane w źródłach finansowania inwestycji.

4. Przeanalizować wydatki w rozdziale 90095 z tytułu dochodów ujętych w § 6207 w wysokości 2.600.000 zł.

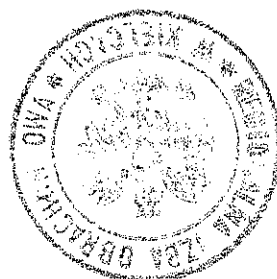
5. W załączniku dotyczącym dotacji celowych w pozycji 2 wykazano rozdział 60013 „Drogi publiczne wojewódzkie” /zgodnie z zał. Nr 8/ natomiast jednostka otrzymująca dotacje określona została nieprawidłowo.

6. W załączniku „Zadania jednostek pomocniczych w ramach funduszu sołectkiego w 2011 roku” należy przeanalizować zaplanowany rodzaj wydatków na ogrodzenie placu zabaw w Bartkowie.

Zdaniem Składu Orzekającego przedłożony projekt budżetu Gminy Zagnańsk na 2011 rok zawiera podstawowe elementy określone w ustawie o finansach publicznych nie spełnia jednak wymogów art. 242 tej ustawy, co uniemożliwia uchwalenie budżetu na 2011 rok w przedstawionych wielkościach wydatków bieżących i deficytu. Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, należało postanowić jak w sentencji.

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) Wójtowi Gminy Zagnańsk przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.



Przewodniczący Składu
Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Joanna Marczevska