

p. Kuchta

| | |
|------------------------------------|------------|
| URZĄD MIASTA I GMINY w Żerkowie | |
| Wpł. | 21.12.2010 |
| Nr | 6305 |
| zai. | |

Uchwała SO. - 0952/I/23/16/2010
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 grudnia 2010r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie budżetu **Miasta i Gminy Żerków** na 2011 rok.

Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 6 lipca 2009r. w osobach:

Przewodniczący: Karol Chyra

Członkowie: Aldona Pruska

Leon Pałeczki

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 15 listopada 2010r. przez Burmistrza Miasta i Gminy Żerków projekcie uchwały w sprawie budżetu na rok 2011

opinię pozytywną z uwagami zawartymi w pkt. III

Uzasadnienie

I.

Burmistrz Miasta i Gminy w dniu 15 listopada 2010 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu projekt uchwały budżetowej na 2011 r., celem zaopiniowania. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały.

W dniu 27 października 2010r Rada Miejska podjęła uchwałę Nr XXVIII/241/10 w sprawie: trybu prac nad projektem uchwały budżetowej. Szczegółowość projektu, uzasadnienie załączone do projektu odpowiadają wymogom określonym w/w uchwałą.

II.

1. W projekcie budżetu ustalone zostały:

- dochody w wysokości 32.069.430, w tym dochody bieżące w kwocie 27.991.780 zł
- wydatki w wysokości 40.614.160 zł, w tym wydatki bieżące w kwocie 26.417.260 zł.

Proponowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 1.574.520 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 ze zm.).

Deficyt budżetu w wysokości 8.544.730 zł zostanie sfinansowany przychodami z tytułu

pożyczki na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE w kwocie 1.203.000 oraz pożyczek i kredytów krajowych 7.341.730 zł

2. Kwota rezerwy ogólnej i suma rezerw celowych zaplanowana w wydatkach budżetu mieści się w granicach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 3 ustawy finansach publicznych.

III.

Skład Orzekający wskazuje, że w projekcie uchwały budżetowej wystąpiły niżej wymienione uchybienia:

1. w postanowieniach uchwały :
 - a) w § 13 pkt 2a) zaplanowano rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w kwocie 30.000 zł, co stanowi 0,2% planowanych wydatków pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu.
Skład Orzekający wskazuje, zgodnie z art. 222 ust.2 pkt 3) ustawy o finansach publicznych w związku z art. 26 ust.4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz.U. Nr 89 poz.590 ze zm.) wynika, że „w budżecie jest tworzy się rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości nie mniejszej niż 0,5% wydatków budżetu pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu”;
 - b) W § 1 ust.1 tiret pierwszy podano, iż kwota dochodów bieżących wynosi 27.776.780 zł podczas gdy z załącznika nr 1 do projektu zat.„Plan Dochodów” wynika kwota 27.991.780 zł
 - c) W § 1 ust.1 tiret drugi podano, iż kwota dochodów majątkowych wynosi 80.650 zł podczas gdy z analizy załącznika nr 1 do projektu „Plan Dochodów” wynika kwota 4.077.650 zł (różnica 3.997.000 zł.)
 - d) W § 1 ust.2 pkt 3 podano iż dotacje i środki zewnętrzne na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2 i 3 w wysokości 250.970 zł podczas gdy z analizy załącznika nr 1 do projektu „Plan Dochodów” wynika kwota 4.247.970 zł (różnica 3.997.000 zł)
 - e) W § 9 ust 1 tiret drugi podano, że upoważnia się Burmistrza do zaciągania kredytów i pożyczek o których mowa w art. 89 ust 1 pkt 2-4 ufp z dnia 27 sierpnia 2009r do wysokości 9.503.230 zł, podczas gdy z analizy projektu uchwały budżetowej w zakresie art. 89 ust 1 pkt 2-4 wynika kwota 9.023.980 zł
 - f) W § 9 ust 2 zawarto upoważnienie dla Burmistrza m.in. do „dokonywania zmian w budżecie polegających na przeniesieniach w planie wydatków między paragrafami i rozdziałami w ramach działu w zakresie wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze

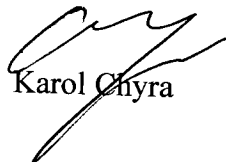
stosunku pracy, wydatków majątkowych między zadaniami w ramach działu ". W upoważnieniu tym zbędne są słowa „i uposażenia”, bowiem w budżecie (zał. Nr 2) nie występują tego rodzaju wydatki.

2. W załączniku nr 1 „ Plan dochodów „ i załączniku nr 2 „Plan wydatków” zaplanowano dochody i wydatki oznaczone ostatnimi cyframi 8 i 9 od dnia 1 stycznia 2010 (Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 lipca 2009 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych) istnieje konieczność stosowania paragrafów klasyfikacji w zakresie budżetu środków europejskich czwartej cyfry „7” a nie „8”. Z uwagi na fakt iż przedmiotowe rozporządzenie obowiązuje od 1 stycznia 2010r beneficjenci zobowiązani są do zmiany planu w zakresie środków europejskich, poprzez ujęcie w/w środków paragrafach z czwartą cyfrą „7”. W związku z powyższym należy rozważyć zmiany dotychczasowego oznaczenia paragrafów dochodów i wydatków czwartą cyfrą „7” zamiast „8”.
3. W załączniku nr 1 „ Plan dochodów „ w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdziale 01010 „ Infrastruktura wodociągowa i sanitarna wsi” zaplanowano dotację celową w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich ora środków, o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2 i 3 w wysokości 3.997.000 zł podając jako uzasadnienie ich zaplanowanie jedynie lakonicznie wyjaśnienie iż „do projektu wstawiono udział środków unijnych”. Skład Orzekający wskazuje, iż podstawą do ujęcia w budżecie dochodów z tytułu środków europejskich jest zawarta umowa. Ponadto wskazując , że w/w rozdział w załączniku nr 2 „Plan wydatków” zaplanowano wydatki sklasyfikowane w § 6058 jedynie w wysokości 3.052.000 zł(tj niższe niż dochody)
4. W załączniku Nr 2 „Plan wydatków”
 - a) zaplanowano w dz.757 rozdz.75702 § 8070 „*Odsetki i dyskonto od skarbowych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów finansowych, związanych z obsługą długu krajowego*”. Skład Orzekający przypomina, że w związku ze zmianą brzmienia § 811 - „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek” od dnia 1.01.2010 r. (Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 lipca 2009 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych) odsetki od obligacji, a także od zaciągniętych przez jst kredytów i pożyczek klasyfikuje się w § 811, a nie w § 807.
 - b) nie wyjaśniono powodów nie zaplanowania w wydatkach budżetu w rozdziale 85401”światlice szkolne” wydatków w § 4260 „zakup energii” , w którym klasyfikuje się wydatki za dostawę energii elektrycznej i ciepłej, wody i gazu.

5. W załączniku nr 5 do projektu „Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu w 2011 roku jednostkom sektora finansów publicznych i jednostkom spoza sektora finansów publicznych” nie doliczono i nie wykazano dotacji celowych na zadania inwestycyjne sklasyfikowane w. §§ 6620, 6230,6610 a ujętych w załączniku Nr 2 „Plan wydatków”.
6. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż do przedłożonego projektu uchwały budżetowej nie dołączono materiałów informacyjnych wymaganych § 6 ust.1 Uchwały Nr XXVIII/241/10 Rady Miejskiej Żerkowa z dnia 27 października 2010r w sprawie: trybu prac nad projektem uchwały budżetowej tj. danych zawierających tabelę przedstawiającą przewidywane wykonanie dochodów za rok poprzedzający rok budżetowy sporządzoną wg stanu na koniec III kwartału wraz ze wskaźnikami wzrostu jakie zostały przyjęte do obliczenia dochodów w roku budżetowym oraz tabelę przedstawiającą wymagania wraz z liczbą zatrudnionych w podległych gminie jednostkom organizacyjnym, a także szczegółowego omówienia ewentualnych zagrożeń ich wykonania.



Przewodniczący
Składu Orzekającego


Karol Chyra

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