

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W O P O Ł U

U c h w a ł a N r 409/2007

z dnia 12 grudnia 2007 r. Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania przez Gminę Pokój deficytu budżetu w 2008 r.

Na podstawie art. 13 pkt 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001 r. nr 55, poz. 577; zm. DzU nr 154, poz. 1800; z 2002 r. nr 113, poz. 984; zm. z 2003 r. DzU nr 149, poz. 1454; z 2004 r. nr 273, poz. 2703; z 2005 r. nr 14, poz. 114, nr 64, poz. 565, nr 249, poz. 2104) w związku z art. 172 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (DzU z 2005 r. nr 249, poz. 2104, nr 169, poz. 1420; z 2006 r. nr 45, poz. 319, nr 104, poz. 708, nr 187, poz. 1381, nr 170, poz. 1217, 1218, nr 249, poz. 1832; z 2007 r. nr 88, poz. 587, nr 115, poz. 791) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu w osobach:

1. Jan Uksik - przewodniczący
2. Jan Bryczek
3. Arkadiusz Talik

opiniuje pozytywnie możliwość sfinansowania deficytu budżetowego wynikającego z projektu uchwały budżetowej Gminy Pokój na 2008 rok.

U z a s a d n i e n i e

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 181 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu doręczono projekt uchwały budżetowej na 2008 rok. Na podstawie art. 172 ust. 1 pkt 1 cyt. powyżej ustawy o finansach publicznych Regionalna Izba Obrachunkowa wydaje opinię o możliwości sfinansowania zaplanowanego w projekcie uchwały budżetowej deficytu budżetu na ten rok.

W przedłożonym projekcie uchwały budżetowej na 2008 rok zaplanowano:

- | | | |
|---|-------------|---------------|
| 1) dochody budżetowe | w wysokości | 11 126 432 zł |
| 2) wydatki budżetowe | w wysokości | 13 248 096 zł |
| 3) deficyt budżetu (poz. 2- poz. 1) | w wysokości | 2 121 664 zł |
| 4) przychody budżetu | w wysokości | 2 251 663 zł |
| w całości pochodzące z zaciąganych kredytów i pożyczek na rynku krajowym (§ 952) | | |
| 5) rozchody budżetu | w wysokości | 129 999 zł |
| w całości dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych (§ 992). | | |

Zaplanowany deficyt budżetowy w wys. 2 121 664 zł zgodnie z postanowieniem zawartym w § 3 pkt 1 projektu uchwały budżetowej zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z kredytów zaciąganych na rynku krajowym (§ 952 klasyfikacji budżetowej).

Ustalone źródło pokrycia deficytu jest zgodne z dyspozycją art. 168 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Zaplanowana kwota deficytu budżetowego stanowi 19,07% planowanych dochodów budżetowych. Według informacji zawartej w „Prognozie kwoty długu na rok 2007 i lata następne” przewidywana kwota długu Gminy Pokój na dzień 31 grudnia 2007 r. wyniesie 897 823 zł, co w stosunku do przewidywanego wykonania dochodów budżetowych roku 2007 w wysokości 10 773 429 zł stanowi 8,34%. Po uwzględnieniu zaplanowanych na 2008 rok przychodów zwrotnych budżetu w wysokości 2 251 663 zł łączna kwota długu gminy wyniesie 3 149 486 zł, co stanowi 28,31% zaplanowanych na 2008 rok dochodów ogółem. Powyższy wskaźnik nie narusza normy prawnej zawartej w art. 170 ustawy o finansach publicznych stanowiącym, iż łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60% planowanych w danym roku budżetowym dochodów ogółem tej jednostki.

Na podstawie danych liczbowych zawartych w cyt. powyżej prognozie kwoty długu, kwota spłat rat kapitałowych wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek wraz z należnymi od nich odsetkami nie przekroczy poziomu 4,01% zaplanowanych kwot dochodów gminy ogółem w roku 2008, a zatem spełniony jest wymóg prawny wynikający z art. 169 ust. 1 ustawy o finansach publicznych ograniczający możliwość wielkości spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów i pożyczek oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez gminę poręczeń wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek do wys. 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów jednostki samorządu terytorialnego.

Uchwała niniejsza podlega opublikowaniu w trybie przewidzianym w art. 172 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Jan Uksik

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W O P O L U

U c h w a ł a Nr 410/2007

z dnia 12 grudnia 2007 r. Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu

w sprawie opinii o prawidłowości dołączonej do projektu uchwały budżetowej prognozy kwoty długu Gminy Pokój

Na podstawie art. 13 pkt 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001 r. nr 55, poz. 577; zm. DzU nr 154, poz. 1800; z 2002 r. nr 113, poz. 984; zm. z 2003 r. DzU nr 149, poz. 1454; z 2004 r. nr 273, poz. 2703; z 2005 r. nr 14, poz. 114, nr 64, poz. 565, nr 249, poz. 2104) w związku z art. 172 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (DzU z 2005 r. nr 249, poz. 2104, nr 169, poz. 1420; z 2006 r. nr 45, poz. 319, nr 104, poz. 708, nr 187, poz. 1381, nr 170, poz. 1217, 1218, nr 249, poz. 1832; z 2007 r. nr 88, poz. 587, nr 115, poz. 791) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu w osobach:

1. Jan Uksik - przewodniczący
2. Jan Bryczek
3. Arkadiusz Talik

wnosi uwagi co do prawidłowości przedłożonej wraz z projektem uchwały budżetowej na 2008 rok prognozy kwoty długu Gminy Pokój.

U z a s a d n i e n i e

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 181 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu doręczono projekt uchwały budżetowej na 2008 rok. Na podstawie art. 172 ust. 1 pkt 2 cyt. powyżej ustawy o finansach publicznych Regionalna Izba Obrachunkowa wydaje opinię w zakresie prawidłowości dołączonej do projektu uchwały budżetowej prognozy kwoty długu jednostki samorządu terytorialnego. Tytuły dłużne wykazane w prognozie łącznej kwoty długu są tytułami wynikającymi z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego, w tym do długu Skarbu Państwa (DzU z 2006 r. nr 112, poz. 758). Zgodnie z art. 170 ustawy o finansach publicznych łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60% planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki. Na podstawie danych liczbowych zawartych w przedłożonej tutaj prognozie kwoty długu Gminy Pokój wynika, że wielkość długu w latach 2008-2016 w stosunku do przewidywanych dochodów w tych latach, stanowi maksymalnie ok. 56,7% i nie przekracza limitu 60% określonego w art. 170 ustawy o finansach publicznych.

Z przedłożonej prognozy kwoty długu wynika, że wielkość obciążenia budżetów lat 2008-2016 spłatą zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, stanowiąc maksymalnie 8,10% przewidywanych dochodów, nie naruszy limitu 15% określonego w art. 169 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w przedłożonej prognozie kwoty długu na lata 2008-2016 przyjęto założenie, iż prognozowana kwota dochodów ogółem wzrośnie z poziomu 11 126 432 zł w roku 2008 do kwoty 18 255 600 zł w roku 2016, tj. o kwotę 7 129 168 zł, co stanowi wzrost o 64,1% w układzie dynamicznym. Z objaśnień załączonych do projektu uchwały budżetowej na 2008 rok wynika, że na ten rok struktura dochodów ogółem gminy kształtuje jak niżej:

• dochody własne	33,7%
• subwencje państwa, dotacje	66,3%
r a z e m	100,0%

Według struktury dochodów własnych przyjętych na 2008 rok ich dominantę stanowi podatek od nieruchomości – na 2008 rok plan dochodów z tego źródła wynosi 1 355 000 zł, zaś dochody majątkowe na 2008 rok wynoszą 206 000 zł, tj. stanowią zaledwie 1,9% dochodów ogółem zaplanowanych na przyszły rok budżetowy. Równocześnie Skład Orzekający wskazuje, że średnioroczny szacunkowy poziom inflacji w naszym kraju waha się w granicach od 2,5% do 4%, podczas gdy w przedłożonej prognozie długu przyjęto średnioroczne tempo wzrostu dochodów ogółem na poziomie ok. 8%. Biorąc pod uwagę fakt, iż Gmina Pokój należy do gmin wiejskich oraz wobec braku objaśnień, które by uzasadniały przyjęty w niej poziom dochodów ogółem gminy na opiniowany okres zdaniem Składu Orzekającego przyjęte w prognozie założenia wzrostu dochodów ogółem gminy uznać należy za mało realne.

Wskazać należy także, że relacje kwot długu w stosunku do prognozowanych kwot dochodów ogółem ukształtowały się na poziomie bliskim ograniczeniom wskazanym w art. 170 ustawy o finansach publicznych.

Uchwała niniejsza podlega opublikowaniu w trybie przewidzianym w art. 172 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Jan Uksik

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W O P O L U

U c h w a ł a Nr 408/2007

z dnia 30 listopada 2007 r. Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy w Pokoju projekcie budżetu na 2008 r.

Na podstawie art. 13 pkt 3, w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn.- DzU z 2001r. nr 55, poz. 577; zm. DzU nr 154, poz. 1800; z 2002 r. DzU nr 113, poz. 984; z 2003 r. DzU nr 149, poz. 1454; z 2004 r. nr 273, poz. 2703; z 2005 r. nr 14, poz. 114, nr 64, poz. 565, nr 249, poz. 2104) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu w osobach:

1. Arkadiusz Talik - przewodniczący
2. Jan Bryczek
3. Jan Uksik

p o s t a n a w i a

zaopiniować z uwagami przedłożony projekt budżetu Gminy Pokój na 2008 rok

U z a s a d n i e n i e

Wójt Gminy Pokój stosownie do brzmienia dyspozycji zawartej w treści art. 181 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (DzU nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Opolu celem zaopiniowania projekt budżetu gminy na 2008 r. wraz z materiałami towarzyszącymi, o których mowa w cyt. powyżej przepisie prawa. Projekt budżetu został opracowany w szczególowości określonej w uchwale Rady Gminy Pokój nr X/71/2007 z dnia 15 października 2007 r. w sprawie określenia procedury uchwalania budżetu gminy oraz szczególowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu.

W projekcie budżetu na 2008 rok zaplanowano:

- | | | |
|---|---------------|---------------|
| 1. Dochody ogółem | w wysokości | 11 126 432 zł |
| z tego: | | |
| – dochody bieżące w wysokości | 10 921 432 zł | |
| – dochody majątkowe w wysokości | 205 000 zł | |
| a ponadto: | | |
| • dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej w wysokości | 1 355 327 zł | |
| • dochody z tyt. w wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych | w wysokości | 62 647 zł |
| • subwencje ogólne | w wysokości | 5 401 200 zł |
| • udziały w podatku od osób fizycznych | w wysokości | 1 447 315 zł |
| 2. Przychody budżetu | w wysokości | 2 251 663 zł |
| 3. Wydatki ogółem | w wysokości | 13 248 096 zł |
| w tym: | | |
| – wydatki związane z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej | w wysokości | 1 355 327 zł |
| – wydatki związane z realizacją zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz narkomanii | w wysokości | 62 647 zł |

– wydatki majątkowe (jednoroczne)	w wysokości	2 461 282 zł
– limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne na lata 2008-2010, w tym na rok 2008	w wysokości	1 875 032 zł
– wydatki na projekty realizowane z Funduszy Strukturalnych i Funduszu Spójności Unii Europejskiej	w wysokości	2 521 000 zł
4. Rezerwę celową na wydatki budżetu z tytułu finansowania zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego	w wysokości	10 000 zł
5. Rozchody budżetu	w wysokości	129 999 zł

a ponadto:

- przychody i wydatki Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w wysokości:
 - przychody 23 000 zł
 - wydatki 52 000 zł
 - plan dotacji budżetu dla samorządowych instytucji kultury w wysokości 544 463 zł
 - plan dotacji celowych na zadania gminy realizowane przez podmioty należące i nienależące do sektora finansów publicznych w wysokości 127 350 zł
- opracowane w szczególności określonej w ustawie o finansach publicznych

W § 3 pkt 1 projektu uchwały budżetowej na 2008 rok zawarto zapis, iż zaplanowany deficyt budżetu w wys. 2 121 664 zł zostanie pokryty w całości przychodami pochodzącymi z zaciąganych kredytów na rynku krajowym (§ 952 klasyfikacji budżetowej), co jest zgodne z dyspozycją art. 168 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w przedłożonych materiałach stwierdzono określone poniżej nieprawidłowości wymagające poprawy przed uchwaleniem budżetu gminy na 2008 rok, tj.:

- w § 11 pkt 2 projektu uchwały budżetowej określono limit zobowiązań na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 2 344 174 zł podczas, gdy wysokość planowanego deficytu budżetu na 2008 rok (vide § 3 pkt 1 projektu uchwały budżetowej) wynosi 2 121 664 zł (różnica pomiędzy rocznym planem dochodów i wydatków budżetu).

Dane liczbowe zawarte w § 11 pkt 2 należy doprowadzić do zgodności z treścią § 3 pkt 1 projektu uchwały budżetowej;

- w § 4 pkt 2 projektu uchwały budżetowej zgodnie z wymogiem określonym w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (DzU nr 89, poz. 590) postanowiono o utworzeniu rezerwy celowej z przeznaczeniem na wydatki bieżące z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości 10 000 zł, których nie zaplanowano po stronie planu wydatków w dziale 758 „Różne rozliczenia”, rozdział 75818 „Rezerwy ogólne i celowe” w kwocie 10 000 zł (vide zał. nr 2 do projektu uchwały budżetowej pt. Plan wydatków budżetu na 2008 rok).

Zaplanowane w dziale 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”, rozdział 75421 „Wydatki na zadania kryzysowe” w wysokości 10 000 zł traktować należy jako plan wydatków na realizację zadań własnych związanych z zarządzaniem kryzysowym niezwiązany jednakże z obowiązkiem utworzenia rezerwy celowej, o której mowa w cyt. powyżej art. 26 ust. 4 ustawy o zarządzaniu kryzysowym. W związku z powyższym kwotę utworzonej rezerwy celowej ujętej w postanowieniach projektu uchwały budżetowej należy zaplanować po stronie planu wydatków w dziale 758, rozdz. 75818;

- załącznik nr 3 do projektu uchwały budżetowej zawierający „Limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne w latach 2008-2010” opracowany zgodnie z wymogami art. 166 ust. 2 ustawy o finansach publicznych jednakże jest niespójny wartościowo gdyż:
 - w lp. 12 zadanie pt. „przebudowa sanitariatów Ładza ul. Reymonta 3” łączne nakłady finansowe (kolumna 5) wykazano w wys. 21 500 zł, podczas gdy z wyliczenia wynika kwota 36 500 zł. W konsekwencji tej niespójności liczbowej łączne nakłady finansowe w dziale 900 wynoszą 2 578 500 zł nie zaś jak wykazano 2 563 500 zł;

– w podsumowaniu zbiorczym planu „ogółem” w kolumnie „wydatki do poniesienia po 2010 r.” wykazano kwotę 2 930.000 zł podczas, gdy z wyliczeń wynika kwota 2 920 500 zł. W podsumowaniu zbiorczym łącznych nakładów finansowych ogółem wykazano kwotę 10 400 023 zł podczas, gdy z wyliczeń wynika kwota ogółem w wysokości 10 415 023 zł.

W związku z powyższym załącznik określający limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne gminy na lata 2008-2010 należy doprowadzić do zgodności liczbowej zapewniając spójność liczbową i wzajemne powiązanie;

- w załącznikach nr 8 (2 załączniki) zawierających plany przychodów i wydatków samorządowych instytucji kultury na 2008 rok wykazano po stronie przychodów dotacje z budżetu gminy w wysokościach:

- dział 921, rozdz. 92109 – kwota 425 000 zł oraz

- zbiorczo (Gminny Ośrodek Kultury oraz Biblioteki) kwotę 549 463 zł

podczas, gdy w załączniku nr 2 pt. plan wydatków budżetu gminy na 2008 rok (kolumna nr 8 dotacje) wykazano odpowiednio:

- dział 921, rozdz. 92109 – kwota 420 000 zł oraz

- zbiorczo (Gminny Ośrodek Kultury oraz Biblioteki) kwotę 544 463 zł

Dane liczbowe określające dotacje dla samorządowych instytucji kultury zawarte w załącznikach nr 2 i nr 8 należy doprowadzić do zgodności liczbowej.

Niezależnie od powyższego Skład Orzekający zwraca uwagę, iż dołączona do projektu uchwały budżetowej informacja o stanie mienia komunalnego gminy nie zawiera informacji określonych w art. 180 pkt 2 ustawy o finansach publicznych dotyczących posiadanych wierzytelności i udziałów w spółkach, akcjach, gdyż z przedłożonej informacji nie wynika, aby Gmina Pokój nie posiadała takich aktywów.

Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że postanowienia projektu uchwały budżetowej zawarte w § 7, § 14, § 15 i § 16 nie mogą być sytuowane w treści normatywnej projektu uchwały budżetowej, bowiem stanowią one jedynie materiały towarzyszące projektowi uchwały budżetowej, co wynika również z postanowień § 6 pkt 3 tiret 9, 11, 12 uchwały nr X/71/2007 Rady Gminy Pokój z dnia 15 października 2007 r. w sprawie określenia procedury uchwalenia budżetu Gminy oraz szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu.

W tym stanie Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji wskazując, iż stosownie do postanowień zawartych w art. 181 ust. 2 ustawy o finansach publicznych opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej o projekcie uchwały budżetowej Wójt Gminy jest obowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu organowi stanowiącemu.

Na podstawie art. 20 ust. 1 powołanej na wstępie ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej opinii służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Arkadiusz Talik