

Uchwała Nr 324/2011
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 12 grudnia 2011 roku.

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Dobrzyń n.Wisłą na 2012 r .

Działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. Nr 55, z 2001 roku, poz. 577 ze zm.) oraz art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 roku, Nr 157, poz. 1240 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania , Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodnicząca - Elżbieta Osińska
Członkowie : - Daniel Jurewicz
- Jan Sieklucki

p o s t a n o w i ł :

zaopiniować **pozytywnie z uwagami** projekt uchwały budżetowej Miasta i Gminy Dobrzyń n.Wisłą na 2012 rok.

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

Burmistrz Miasta i Gminy Dobrzyń n.Wisłą spełniając wymogi określone w art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm. – dalej ustawa) przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku projekt uchwały budżetowej na 2012 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi.

Projekt uchwały budżetowej w zakresie dochodów i wydatków budżetu Gminy został sporządzony w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej i prognozuje:

1. dochody budżetowe w wysokości 24.835.999 zł, z tego:
 - dochody bieżące w wysokości 24.805.999 zł,
 - dochody majątkowe w wysokości 30.000 zł,
2. wydatki budżetowe w wysokości 25.198.079 zł, z tego:
 - wydatki bieżące w wysokości 24.360.479 zł,
 - wydatki majątkowe w wysokości 837.600 zł.

Spełniona została zasada określona w art. 242 ust.1 ustawy, iż organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy.

Planowany deficyt budżetowy w wysokości 362.080 zł stanowi 1,5 % planowanych dochodów i zostanie sfinansowany przychodami z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek zgodnie z art. 217 ust.2 ustawy

Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania Rb-Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” sporządzonego na dzień 30 września 2011 r. wynika, że gmina posiada zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 7.516.392 zł, co stanowi 30,2 % planowanych w tym okresie dochodów.

Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2012 roku kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i poręczeniami wynosić będzie 1.742.475 zł, co stanowi 7,0 %, planowanych dochodów.

Prognozowane dochody gminy na 2012 r są niższe o 0,36 % w porównaniu do planowanych dochodów na 2011 r. wg stanu na koniec III kwartału 2011 roku. Dochody własne z tytułu podatków i opłat lokalnych zostały zaplanowane w wysokości niższej o 3,6% od planowanych w 2011 roku wg stanu na dzień 30 września 2011 r.

Planowane wydatki na 2012 rok są wyższe o 1,1 % od planowanych w budżecie na 2011 r. wg stanu na koniec III kwartału 2011 r. Wydatki majątkowe zaplanowano na poziomie niższym o 44,9 % od planowanych w budżecie 2011 roku wg stanu na dzień 30 września 2011 rok.

Zaplanowane wydatki związane z realizacją problemów alkoholowych nie powinny być niższe od planowanych wpływów za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. W projekcie uchwały budżetowej wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu (dz. 756 rozdz. 75618 par. 048) zaplanowano w kwocie 100.000 zł, zaś wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi (dz. 851 rozdz. 85154) zaplanowano w wysokości 98.500 zł oraz na zwalczanie narkomanii (dz. 851 rozdz.85153) w kwocie 1.500 zł.

Dochody z wpływów z tytułu opłat i kar o których mowa w art. 402 ust.4-6 ustawy Prawo ochrony środowiska oraz finansowanych nimi wydatków dla zapewnienia jawności i przejrzystości budżetu zostały wyodrębnione w odrębnym załączniku nr 8 do uchwały.

W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano zgodnie z art. 221 ust. 1 i ust.2 pkt 3 rezerwę ogólną i rezerwę celową na wydatki związane z zarządzaniem kryzysowym, których wysokość jest zgodna z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa - ustawą z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2009r. Nr 131, poz.1076).

W projekcie uchwały budżetowej określono upoważnienia dla organu wykonawczego wynikające z art. 212 ust. 2 pkt 1 ustawy, a także upoważnienia wynikające z art. 258 ustawy do dokonywania zmian na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy.

Skład Orzekający wskazuje, że w budżecie gminy na 2012 r. należy uwzględnić, wydatki, wynikające z art. 70a ustawy Karta nauczyciela, na doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli w wysokości 1% planowanych rocznych wydatków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli.

Opiniowany projekt uchwały budżetowej zawiera obligatoryjne elementy określone w ustawie o finansach publicznych, niemniej Skład Orzekający ma następujące uwagi:

1. W paragrafie 4 „przychody w kwocie 1.804.555 zł przeznacza się na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań” prawidłowo winno być przeznacza się na ; na sfinansowanie planowanego deficytu w wysokości 362.080 zł i na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 1.442.475 zł ,
2. W paragrafie 5 „ustala się limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek w kwocie 2.142.475 zł” nie został ujęty limit zaciągnięcia zobowiązań na sfinansowanie planowanego deficytu (362.080 zł), a prawidłowa kwota limitów jest sumą wynikająca z zaciąganych kredytów i pożyczek na; planowany przejściowy deficyt (700.000 zł), na planowany deficyt budżetowy (362.080 zł) i na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań (1.442.475 zł),
3. Analiza załącznika Nr 2 do projektu uchwały (Plan wydatków) wskazuje, iż wydatki na obsługę długu zaplanowano w paragrafie klasyfikacji budżetowej 8070 – odsetki i dyskonto od skarbowych

papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów finansowych, związanych z obsługą długu publicznego. Zdaniem Składu Orzekającego wydatki te należy ująć w paragrafie 8110 odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek.

Skład Orzekający podkreśla, że uchwalane w najbliższych latach 2012-2013 budżety będą miały wpływ na to, w jakim stopniu samorzady będą mogły się zadłużyć po 2014 roku. Nowy wskaźnik zadłużenia oparty na nadwyżce operacyjnej. Im wyższa będzie wartość nadwyżki operacyjnej, tym większa będzie możliwość realizacji inwestycji i spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań na cele inwestycyjne. Konstrukcja indywidualnego wskaźnika zadłużenia na danych historycznych, czyli wykonanych budżetach lat poprzednich, tj. roku 2011, 2012 i 2013, wymusza lepsze planowanie w perspektywie kilku lat i przewidywania konsekwencji, np. spowolnienia gospodarczego, i odpowiedniego reagowania w czasie. Ważne jest planowanie wydatków budżetowych na takim poziomie aby nie doprowadzić do nadmiernego zadłużenia jednostki i utraty płynności finansowej. Zobowiązuje to organy władzy do doprowadzenia do sytuacji w której Gmina będzie mogła uchwalić budżety lat przyszłych zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia. Odwołanie wnosi się za pośrednictwem Zespołu we Włocławku.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

.....
mgr Elżbieta Osńska