

Uchwała nr : RIO-R / 464 /10

Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 15 grudnia 2010 r.

w sprawie : opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Przytyk projekcie uchwały budżetowej oraz o możliwości sfinansowania przedstawionego deficytu na rok 2011.

Na podstawie art 13, pkt 3, pkt 10, art.19, ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 r o regionalnych izbach obrachunkowych /t.j; Dz.U.nr 55 z 2001 r, poz.577, z późn.zm. / w związku z art.230 ust.3 oraz art.246, ust. ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009r /Dz.U. nr 157, poz. 1240 z późn.zm/ **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie - Zespół w Radomiu;**

Przewodniczący : Witold Kaczkowski

Członkowie : Alina Siara
Jolanta Okleja

§ 1.

Opiniuje pozytywnie:

- 1) przedłożony przez Wójta Gminy projekt uchwały budżetowej na rok 2011 z uwagą zamieszczoną w p.1 uzasadnienia,
- 2) możliwość sfinansowania przedstawionego deficytu.

§ 2.

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3.

1. Niniejszą opinię stosownie do postanowień art.238 ust.3 ustawy o finansach publicznych należy przedstawić Radzie przed uchwaleniem budżetu.
2. Uchwała podlega ogłoszeniu przez Gminę w terminie i trybie określonym w art. 246,ust.2 ustawy o finansach publicznych.
3. Od uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, za pośrednictwem Zespołu w Radomiu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

Uzasadnienie :

- 1) Projekt uchwały budżetowej na rok 2011 Gminy Przytyk przedłożony został Zarządzeniem nr: 51/2010 z dnia 12 listopada 2010r do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie - Zespołu w Radomiu, zgodnie z terminem określonym w art. 238, ust.1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

Do projektu załączono uzasadnienie zawierające podstawowe założenia przyjęte do opracowania budżetu na rok 2011.

Skład Orzekający dokonał analizy przedłożonego projektu uchwały budżetowej oceniając kompletność przedłożonej dokumentacji oraz jej zgodność z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych / Dz.U nr 157, poz.1240 ze zm./ w szczególności działu V, rozdziału 1 oraz art. 235-237 rozdziału 3 ustawy .

Oceniono ujęcie w planie dochodów i wydatków obowiązkowych zadań własnych na podstawie ustawy z dnia 13 listopada 2003r o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (T.J. Dz.U z 2010r Nr 80, poz. 526 z póź.zm.) oraz ustaw kompetencyjnych .

W zakresie szczegółowości projektu i materiałów towarzyszących projektowi budżetu uwzględniono także uchwałę proceduralną Rady Gminy podjętą na podst. art.234 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający stwierdził, że uchwała budżetowa na rok 2011 opracowana została zgodnie z wyżej wymienionymi przepisami , zawiera niezbędne elementy określone w art. 212 ustawy o finansach publicznych.

Plan dochodów i wydatków budżetu został opracowany w formie tabel do uchwały , w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej , zgodnie z obowiązującą uchwałą w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

W projekcie budżetu na rok 2011 prognozuje się **dochody w wysokości 17.600.706zł** z wyodrębnieniem dochodów bieżących w wysokości 17.500.706zł i majątkowych w kwocie 100.000zł. **Wydatki zaplanowano w wysokości 20.472.932zł** z tego wydatki bieżące w kwocie 16.225.567zł i majątkowe w kwocie 4.247.365zł.

Budżet po stronie dochodów obejmuje podstawowe źródła dochodów własnych, w tym dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym a także kwotę subwencji ogólnej, które zgodne są z wielkościami określonymi w piśmie Ministerstwa Finansów.

W projekcie uchwały budżetowej w zakresie wydatków ujęto zadania przewidziane ustawowo jako obowiązkowe.

W budżecie utworzono rezerwę ogólną w wysokości 130.000zł mieszczącą się w granicach określonych w art.222 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

Natomiast **wnosi się uwagę do wysokości zaplanowanej rezerwy celowej na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego**. Zaplanowano ją w wysokości niezgodnej z art. 26 ust 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007r o zarządzaniu kryzysowym (Dz.U.nr 89, poz.590 z późn.zm) tj. w kwocie 20.000zł Zgodnie z tym przepisem rezerwę tę powinno się planować w wysokości stanowiącej co najmniej 0,5% wydatków ogółem pomniejszonych o kwotę wydatków majątkowych, na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki przeznaczone na obsługę długu. Tymczasem zaplanowana na ten cel kwota stanowi 0,25 % w/w wydatków.

Przedstawiony projekt budżetu spełnia wymogi art.242 ustawy o finansach publicznych tzn. planowane wydatki bieżące są niższe od planowanych dochodów bieżących.

W załączniku do uchwały budżetowej zamieszczono dotacje udzielane z budżetu dla jednostek sektora finansów publicznych w tym samorządowych instytucji kultury oraz dla podmiotów nie należących do sektora finansów publicznych.

W załączniku do projektu budżetu ustalono szczegółowy zakres rzeczowy i finansowy wydatków inwestycyjnych na lata 2011-2013 (załącznik Nr 1) i stosowne upoważnienia do zaciągania zobowiązań zamieszczone w §7 pkt.3 lit.a .W związku z powyższym stwierdzić należy, że na rok budżetowy 2011 brak jest podstaw prawnych do takich regulacji.

Zgodnie z art. 121 ust 4 ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o fp przedłużono termin obowiązywania art.166 i art.184 ust1 pkt 10 ufp z 2005r ale tylko do uchwał budżetowych JST na rok 2010. Dlatego powyższe limity i stosowne upoważnienia zgodnie z art. 226 ust.4 i art.228 ust.1 ufp powinny zostać zamieszczone w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Natomiast na podst. art. 212 ust.1 pkt 10 ustawy o fp rada może postanowić (np. w uchwale proceduralnej) o załączaniu do projektu uchwały budżetowej planu rocznych zadań inwestycyjnych, które nie mogą wejść w zakres WPF w formie tabeli jako elementu uchwały budżetowej .

Przedstawiono także plan wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach Funduszu Sołeckiego, do których nie wnosi się uwag..

- 2) Analizując kwotę planowanego w budżecie deficytu Skład Orzekający stwierdza, iż Gmina ma możliwość sfinansowania zaplanowanego w budżecie **deficytu w wysokości 2.872.226zł**. Przedstawiony deficyt stanowi 16,3% planowanych na rok budżetowy dochodów. Wskazane źródła sfinansowania deficytu zgodne są z art. 217 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych. Gmina może zgodnie z obowiązującymi przepisami planować zobowiązania w przedstawionej w projekcie uchwały budżetowej wysokości .

Na podstawie powyższych ustaleń Skład Orzekający uznał, że przedłożony do zaopiniowania projekt, po skorygowaniu wskazanych w opinii nieprawidłowości może stanowić podstawę do uchwalenia budżetu na rok 2011. W związku z wejściem w życie rozporządzenia MF z dnia 2 marca 2010r w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów (...) (Dz.U. Nr 38,poz.207), należy dokonać analizy zastosowanej klasyfikacji budżetowej pod kątem zgodności z wprowadzonymi wym. rozporządzeniem zmianami.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej

Witold Kapczkowski

Uchwała nr : RIO-R / 465 /10
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 15 grudnia 2010 r.

w sprawie : opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy **Przytyk** projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy.

Na podstawie art 13, pkt 3, pkt 10, art.19, ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 r o regionalnych izbach obrachunkowych /t.j; Dz.U.nr 55 z 2001 r, poz.577, z późn.zm. / w związku z art.230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych /Dz.U. nr `157, poz. 1240 z późn.zm)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie - Zespół w Radomiu;

Przewodniczący : Witold Kaczkowski

Członkowie : Alina Siara
Jolanta Okleja

Uchwała co następuje:

§ 1.

Opiniuje przedłożony przez Wójta Gminy **Przytyk** projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2011 – 2016 z uwagami omówionymi w uzasadnieniu.

§ 2.

Uchwała podlega opublikowaniu przez Gminę w trybie określonym w art. 246 ust. 2 w związku z art. 230 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

§ 3.

Od uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, za pośrednictwem Zespołu w Radomiu , w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

Uzasadnienie

Projekt uchwały dotyczącej wieloletniej prognozy finansowej Gminy **Przytyk** na lata **2011-2016** (dalej określany jako Prognoza) został przedstawiony Zarządzeniem Wójta Nr 51/2010 z dnia 12.11.2010r i wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej zgodnie z art. 230 ust.2 ufp wraz z projektem uchwały budżetowej na 2011 r w dniu 15.11.2010 r.

Skład Orzekający opiniując przedstawiony projekt ocenił jego szczegółowość w odniesieniu do art.226 ufp nie wnosząc uwag w tym zakresie.

Stwierdzono zgodność, przyjętego okresu dla Prognozy w odniesieniu do art.227 ust.2. Prognozę przedstawiono na lata 2011-2016.

Zwraca się uwagę na nieprawidłowości w zestawieniu planowanych przedsięwzięć w załączniku nr. 2. Błędnie zaklasyfikowano poszczególne przedsięwzięcia np. zadania z zakresu przyspieszenia konkurencyjności wojew. mazowieckiego , podobnie jak zadania związane z rozwojem elektronicznej administracji zaklasyfikowano do zadań wynikających z realizacji programów i projektów związanych z umowami partnerstwa publicznoprawnego i wykazano w p.1 b załącznika nr 2 „Wykaz przedsięwzięć do WPF” zamiast w p. 1 a , dotyczy to również wieloletnich zadań inwestycyjnych, wykazanych w p.2 jako umowy , których realizacja w roku budżetowym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania zamiast w p.1 lit c. W związku z powyższym zaleca się dokonania stosownych korekt w tym zakresie.

W zakresie przedsięwzięć majątkowych na rok 2011 zwraca się ponadto uwagę na **rozbieżności** w ich ujęciu na rok 2011 w zał. nr 2 do projektu prognozy finansowej i w tabeli nr.2 do projektu uchwały budżetowej.

Stosownie do art.229 ufp przyjęty w prognozie deficyt na rok 2011 w wysokości 2.872.226zł, przychody w kwocie 3.407.992zł są zgodne z odpowiednimi wielkościami projektu budżetu. Zgodne są też rozchody w wysokości 535.766zł.

Natomiast błędnie określono w Prognozie na koniec 2011r wielkość długu wynikającego z przewidywanego długu na koniec 2010r, powiększonego o planowane do zaciągnięcia kredyty i pożyczki a pomniejszonego o planowane rozchody w kwocie 5.377.992z, podczas gdy z wyliczeń wynika, że powinna to być kwota 6.752.095zł. Gmina nie wykazuje innych zobowiązań nie wchodzących w zakres długu publicznego.

Do Wieloletniej Prognozy Finansowej dołączono objaśnienia, które są zbyt ogólnikowe. Skład Orzekający nie może się odnieść do realności przyjętych założeń do WPF. Warunkiem spełnienia ustawowego kryterium realizmu prognozy jest pełny i wiarygodny opis założeń oraz metodologii obliczenia przyjętych prognozowanych wielkości budżetowych w latach objętych prognozą.

Zastrzeżenie budzi stopień wzrostu planowanych dochodów bieżących określonych w prognozie na rok 2012, gdzie przyjęto ich wzrost o prawie 13% w stosunku do roku 2011 nie uzasadniając w objaśnieniach przyczyn takiego wzrostu. Natomiast wykazać należało w tym roku dochody majątkowe, gdyż planuje się wydatki inwestycyjne dofinansowane ze środków unijnych.

Planowane w Prognozie dochody bieżące zgodnie z art.242 ufp wyższe są od planowanych na te lata wydatków bieżących.

Zwraca się uwagę na błędne wykazanie wyłączeń z art.170 ust.3 ustawy (w błędnych kwotach, zawierających cały dług Gminy w latach 2010-2015) . Wyłączenia z art.169 ust.3 i art.243 ust.3 wykazano w kwotach przewyższających planowane rozchody (w latach 2010-2012). Natomiast zaplanowane rozchody nie uwzględniają spłat pożyczek zaciąganych na wyprzedzające finansowanie.

Do prognozy załączono zgodnie z art.122 ust.3 upw ufp informację sporządzaną na pdst. art.243 ufp o kształtowaniu się tzw. nadwyżki operacyjnej, wskazującej na możliwości Gminy w zakresie obsługi planowanego zadłużenia. Jak wynika z jej analizy **prognoza długu Gminy spełnia wymogi art.243 ufp** tzn. uśredniona stosownie do tego przepisu relacja nadwyżki operacyjnej Gminy do dochodów ogółem wyższa jest od relacji planowanych w prognozie obciążeń budżetu związanych z obsługą zadłużenia do dochodów ogółem.

W związku z błędnym sporządzeniem Wieloletniej Prognozy Finansowej Skład Orzekający nie mógł w pełni ocenić i odnieść się zarówno do wielkości planowanego długu Gminy jak i obciążenia budżetu obsługą zadłużenia na lata objęte prognozą .

Ponieważ jednak Gmina nie była dotychczas obciążona zobowiązaniami można stwierdzić, że prognozowana wielkość długu i obciążeń jego obsługą nie wskazują na zagrożenia naruszenia ustawowych progów.

W związku z powyższym przedłożony do zaopiniowania projekt po usunięciu wykazanych błędów i dokonaniu stosownych korekt może stanowić podstawę do uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2011-2016.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obywatelskiej

Witold Kaczkowski