

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie budżetu Miasta Czarnków na 2013 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 6 lipca 2009r. (ze zm.) w składzie:

Przewodnicząca : Krystyna Stróżyk
Członkowie : Aniela Michalec
Aldona Pruska

dnia 10. GRU. 2012
L.dz. 8187
Znak sprawy
podpis

FS

działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012r., poz. 1113) wyraża

o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Czarnków projekcie budżetu na 2013 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi

opinię pozytywną z zastrzeżeniami w części III uzasadnienia.

UZASADNIENIE

I.

Burmistrz w dniu 15 listopada 2012r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu projekt uchwały budżetowej na 2013r., celem zaopiniowania. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.

W dniu 21 września 2010r. Rada Miasta Czarnków podjęła uchwałę Nr L/333/2010 w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej. Szczegółowość projektu odpowiada wymogom określonym ww. uchwałą.

II.

1. W projekcie budżetu na 2013r. zostały ustalone:

- dochody w wysokości 37.156.935 zł, tj. 102,63 % planowanych dochodów na 2012r.
- wydatki w wysokości 37.714.501 zł, tj. 97,27 % planowanych wydatków na 2012r.

Proponowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 2.547.743 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

- deficyt w wysokości 557.566 zł.

W § 4 i 5 projektu uchwały określono kwotę planowanych przychodów w wysokości 3.507.566 zł oraz kwotę planowanych rozchodów w kwocie 2.950.000 zł.

Jako przychody w kwocie planuje się zaciągnięcie pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) – 3.507.566 zł. Rozchody w wysokości 2.950.00 zł i dotyczą spłat wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów (§ 992).

2. Wg danych sprawozdania Rb-Z na dzień 31.12.2011r. oraz planowanych do zaciągnięcia w 2012r. zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek z uwzględnieniem spłat rat kredytów, pożyczek w 2012r. oraz uzyskanego częściowego umorzenia pożyczki w kwocie 36.575 zł wynika, że stan zadłużenia na dzień 31.12.2012r. wyniesie 16.271.435 zł, co stanowi 44,94% planowanych dochodów na 2012r. Uwzględniając planowane zaciągnięcie kredytów i pożyczek oraz spłaty rat kredytów, pożyczek w 2013r. stan zadłużenia na dzień 31.12.2013r. wyniesie 16.829.001 zł, co stanowi **45,29%** projektowanych dochodów na 2013r.
3. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych za wyjątkiem zastrzeżeń wniesionych w III części opinii. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.
4. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej i rezerw celowych mieszczą się w granicach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 3 ustawy finansach publicznych, a rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego mieści się w limicie określonym w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. Nr 89, poz. 590 ze zm.).
5. Do projektu budżetu dołączono m.in. plan dochodów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatków w zakresie ochrony środowiska, do którego Skład Orzekający nie wnosi uwag.
6. W uzasadnieniu do projektu budżetu wskazano założenia jakie przyjęto do wyliczeń prognozowanych dochodów oraz kalkulacji wydatków. Wskazano, iż zaplanowano dochody i wydatki związane z wprowadzeniem z dniem 1 lipca 2013r. nowego systemu gospodarowania odpadami.

III.

Na podstawie przedłożonych dokumentów Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Przedłożone wraz z projektem uchwały budżetowej materiały informacyjne i uzasadnienie nie wypełniają postanowień uchwały w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, tj. postanowień § 3 ust. 2 pkt a i b oraz ust. 3 pkt a. W uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej omówiono tylko niektóre źródła dochodów w poszczególnych działach. Wydatki w działach przedstawiono wybiórczo, podczas gdy z zapisów uchwały w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej należało omówić „poszczególne źródła dochodów” i „poszczególne rodzaje wydatków”. Materiały informacyjne załączone do projektu stosownie do postanowień ww. uchwały winny zawierać dane „o przewidywanym wykonaniu dochodów i wydatków [za 2012r.] sporządzoną wg stanu na koniec III kwartału”. Budżet za 2012r. jest planowany w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Zatem omówienie w materiałach tylko niektórych źródeł dochodów i przedstawienie globalnej kwoty wydatków zrealizowanych za III kw. 2012r. nie wypełnia dyspozycji wyżej cyt. postanowień uchwały.

2. Postanowienie § 13 projektu uchwały wskazuje dochody z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż alkoholu w kwocie 340 tys. zł, wydatki w tej samej wysokości przeznacza na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii. Natomiast odwołanie się do załącznika nr 7 zapisano tylko w ust. 2 tegoż paragrafu dotyczącego tylko wydatków na program przeciwdziałania narkomanii. Zatem treść uchwały nie koresponduje z treścią załącznika. Skład Orzekający przypomina o corocznym uchwalaniu programu będącego integralną częścią strategii integracji i polityki społecznej. W ramach tegoż programu zaplanowano dotacje w kwocie 14.000 zł (§ 2710) jako pomoc finansowa dla innej gminy. W ocenie Składu Orzekającego brak jest podstaw prawnych do ustalania pomocy finansowej dla innej gminy w ramach gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii stosownie do katalogu zadań jakie mogą realizować gminy a określonych ustawą o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.
3. Załącznik Nr 9 do projektu uchwały dotyczący dotacji udzielanych z budżetu nie koresponduje z postanowieniami § 6 projektu uchwały w zakresie dotacji udzielanych z budżetu, nie wypełnia dyspozycji art. 215 ustawy o finansach publicznych, poprzez brak zachowania podziału, o którym mowa w tym art. ustawy.
4. W załączniku nr 6 do projektu uchwały budżetowej dotyczącym dochodów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatków w zakresie ochrony środowiska brak wykazania po stronie dochodów paragrafu określającego źródło dochodu.
5. W rozdziałach 85153, 85154, 85203 i 92605 zaplanowano dotacje w § 2360. Zastosowanie tej klasyfikacji wydatków w ocenie Składu Orzekającego wydaje się wątpliwe. Uzasadnienie do projektu nie wyjaśnia w oparciu o jakie przepisy prawa będą udzielane dotacje. Zatem w uchwalonym budżecie należy poprawnie sklasyfikować te wydatki stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie klasyfikacji dochodów, wydatków (...).

Wskazując na powyższe Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

[Signature]
/Krystyna Stróżyk/

Pouczenie:

Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, ul. Zielona 8 w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.