

Uchwała Nr SO.-0951/13d/15/Pi/09
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 30 listopada 2009r.

**w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania przez Gminę Chodzież
deficytu budżetu ustalonego w projekcie budżetu na 2010 rok.**

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

Przewodnicząca : Krystyna Stróżyk
Członkowie : Aniela Michalec
 Aldona Pruska

działając na podstawie art. 13 pkt 2 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) w związku z art. 172 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) wyraża:

opinię pozytywną
o możliwości sfinansowania przez Gminę Chodzież deficytu budżetu w 2010r.

UZASADNIENIE

Analizując możliwość sfinansowania w 2010 roku przez Gminę Chodzież deficytu budżetu Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W projekcie budżetu na 2010r. przedstawionym w zarządzeniu Nr 280/2009 Wójta Gminy Chodzież z dnia 12 listopada 2009r. zaplanowano:

- dochody w wysokości 12.441.359 zł,
- wydatki w wysokości 15.929.086 zł.

Deficyt budżetu rozumiany jako różnica między dochodami a wydatkami wynosi 3.487.727 zł. Kwota ta stanowi 28,03% zakładanych dochodów budżetu na 2010r.

W § 5 projektu uchwały wskazano, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami z tytułu kredytów i pożyczek. Określono łączną kwotę planowanych przychodów w wysokości 4.625.767 zł oraz łączną kwotę rozchodów w kwocie 1.138.040 zł.

W projekcie budżetu (załącznik Nr 3) planuje się przychody w kwocie 4.625.767 zł, z tego całość to przychody z pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) a rozchody planuje się w wysokości 1.138.040 zł i dotyczą spłat wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Przedstawione w zarządzeniu Nr 280/2009 Wójta Gminy Chodzież z dnia 12 listopada 2009r. w sprawie przyjęcia projektu budżetu na 2010 rok założenia prognozy

kwoty długu na lata 2010-2020 wskazują, iż zostaną spełnione postanowienia art. 169 ust. 1 i art. 170 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę sytuację finansową gminy uznać należy, że jednostka ma możliwość pozyskania przychodów z tytułu pożyczek i kredytów w kwocie niezbędnej do sfinansowania deficytu budżetu. W roku budżetowym 2010 łączna kwota spłaty zobowiązań jednostki z tytułu pożyczek i kredytów wraz z należnymi odsetkami przewidywana jest na kwotę 1.395.040 zł, co stanowi 11,21 % zakładanych dochodów. Dopuszczalny limit spłat zobowiązań wynikający z art. 169 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wynosi 15 % planowanych na dany rok dochodów budżetu.

Uwzględniając spełnienie ww. postanowień Skład Orzekający uznał, że istnieją faktyczne i prawne możliwości sfinansowania deficytu budżetu w 2010 roku.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Krzysztof
/Krzysztof Stróżyk/

Pouczenie:

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

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie budżetu Gminy Chodzież na 2010 rok.

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

Przewodnicząca : Krystyna Stróżyk
Członkowie : Aniela Michalec
Aldona Pruska

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 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.)

wyraża

o przedłożonym przez **Wójta Gminy Chodzież** projekcie budżetu na 2010 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego, prognozą kwoty długu i uzasadnieniem

opinię pozytywną z uwagami w części V pkt 4 i 5 uzasadnienia.

UZASADNIENIE

Projekt budżetu opracowano zgodnie z uchwałą uchwała Nr V/33/08 z dnia 27 czerwca 2008r. Rady Gminy Chodzież w sprawie procedury uchwalania budżetu oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu.

I.

1. W projekcie budżetu na 2010r. zostały ustalone:

- dochody w wysokości 12.441.359 zł, tj. 97,33% planowanych dochodów na III kwartał 2009 rok,
- wydatki w wysokości 15.929.086 zł, tj. 122,40% planowanych wydatków na III kwartał 2009 rok.
- deficyt budżetu w wysokości 3.487.727 zł.

W § 5 projektu uchwały wskazano, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami z tytułu kredytów i pożyczek. Treść projektu uchwały nie przedstawia łącznych kwot przychodów i rozchodów, co wymagane jest postanowieniem art. 212 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

W projekcie budżetu (załącznik Nr 3) planuje się przychody w kwocie 4.625.767 zł, z tego całość to przychody z pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) a rozchody planuje się w wysokości 1.138.040 zł i dotyczą spłat wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów.

2. Wg danych sprawozdania Rb-Z na dzień 31.12.2008r. oraz planowanych do zaciągnięcia w 2009r. zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek z uwzględnieniem spłat rat kredytów, pożyczek w 2009r. wynika, że stan zadłużenia na dzień 31.12.2009r. wyniesie 1.996.640 zł, co stanowi **15,38%** planowanych dochodów na 2009r. Uwzględniając planowane przychody z tytułu pożyczek i kredytów oraz planowane spłaty rat kredytów, pożyczek w 2010r. stan zadłużenia na dzień 21.12.2010r. wyniesie 5.484.367 zł, co stanowi **44,08 %** projektowanych dochodów na 2010r.

II.

1. Zaplanowane dochody sklasyfikowane zostały ze szczegółowością do działów, rozdziałów i paragrafów (wg treści załącznika Nr 1 do uchwały budżetowej).
2. Organ wykonawczy konstruując projekt budżetu na 2010r. uwzględnił podstawowe źródła dochodów własnych.
3. Dochody budżetu w treści projektu uchwały ujęto w podziale na dochody bieżące i dochody majątkowe. Kwoty dochodów majątkowych i bieżących zgodne z postanowieniami art. 165 „a”

ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych oraz postanowieniami art. 235 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

4. Kwoty dotacji celowych z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące własne, subwencji i udziału gminy w podatku od osób fizycznych zaplanowane są w wysokościach wynikających z zawiadomień dysponentów.
5. Dochody bieżące, w tym z tytułu podatków i opłat lokalnych zaplanowano na poziomie 2009r. z uwzględnieniem wzrostu o wskaźnik inflacji oraz propozycji przedstawionych Radzie do uchwalenia stawek, co zostało wykazane w objaśnieniach do projektu budżetu.

III.

1. Wydatki budżetu zaprojektowane zostały w szczególności do działów, rozdziałów i paragrafów (wg treści załącznika Nr 2 do uchwały budżetowej).
2. Wydatki budżetu w treści projektu uchwały ujęto w podziale na wydatki bieżące i majątkowe. Kwoty wydatków majątkowych i bieżących wyodrębniono zgodnie z postanowieniami art. 236 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych. Zaplanowano wydatki na zadania obligatoryjne.
3. Projektowane wydatki majątkowe zaplanowano w łącznej kwocie 5.270.478 zł. W odrębnym załączniku Nr 4 do uchwały budżetowej wymieniono przewidziane do realizacji zadania inwestycyjne z podaniem nazwy zadania i planowanych kwot.
4. Wydatki związane z wieloletnimi programami inwestycyjnymi przedstawiono w załączniku Nr 5 do uchwały budżetowej. Treść załącznika spełnia wymogi art. 166 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, a przyjęte w projekcie WPI limity wydatków są zgodne z zakresem i kwotami uchwalonymi w 2009r. (wg uchwały Nr VII/52/2009 z dnia 28 października 2009r.).
5. Do projektu budżetu dołączono plan przychodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na 2010r., do którego Skład Orzekający nie wnosi uwag.

IV.

1. W ocenie Składu Orzekającego załączona do projektu budżetu informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 180 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki gmina posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia oraz dochody uzyskane z tego tytułu i przewidziane do osiągnięcia w roku 2010. Kwoty planowanych do uzyskania dochodów z mienia są niezgodne z wykazanymi dochodami w projekcie uchwały budżetowej w części dochodów z najmu i dzierżawy składników majątkowych. Informacja o stanie mienia komunalnego przedstawia stan tego mienia na dzień 30 czerwca 2009 roku.
2. W uzasadnieniu do projektu budżetu wskazano założenia jakie przyjęto do wyliczeń prognozowanych dochodów oraz kalkulacji wydatków. omówiono rodzaje wydatków planowanych do realizacji w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

V.

Do przedłożonego projektu budżetu Skład Orzekający wnosi następujące uwagi:

1. Wydatki związane z obsługą długu zostały zaplanowane w § 8070 w rozdziale 75702. Uwzględniając zmiany w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów (...), które wejdą w życie z dniem 1 stycznia 2010r. wydatki te winny być sklasyfikowane w § 8110.
2. W § 15 pkt 2 projektu uchwały zawarto upoważnienie dla Wójta „do dokonywania zmian w budżecie polegających na przeniesieniach w planie wydatków między paragrafami i rozdziałami w ramach działu”. Od 1 stycznia 2010r. upoważnienie do dokonywania zmian w części dotyczącej wydatków bieżących jest zbędne, albowiem do tych zmian organ wykonawczy upoważniony jest z mocy art. 257 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych. O ile wola rady będzie upoważnienie Wójta do innych zmian niż określone w art. 257 pkt 3 cyt. ustawy, to zakres ten należy wyraźnie sprecyzować. Upoważnienie do zmian w wydatkach bieżących w obrębie działu może odnosić się jedynie do przeniesień wynagrodzeń ze stosunku pracy.
3. W § 13 projektu uchwały budżetowej ustalono w nieprawidłowej wysokości limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek. Postanowienia § 10 projektu uchwały stosownie do art. 212 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych winny wskazywać łączną kwotę limitu zaciąganych zobowiązań jako sumę ewentualnie zaciąganych w roku budżetowym

kredytów, pożyczek, emitowanych papierów wartościowych o których mowa w art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych

4. W § 11 projektu uchwały budżetowej i załączniku Nr 11 ustalono plan dochodów i wydatków na zadania wspólne wykonywane na podstawie porozumień, umów z innymi jst. Z treści przedmiotowego załącznika wynika, że są to dochody sklasyfikowane w rozdz. 80113 § 2710 tj. jako wpływy z pomocy finansowej udzielane między jst. Zaplanowane wydatki, to zakup usług (§ 4300). Wg uzasadnienia do projektu uchwały wynika, iż są to „*wpływy z pomocy finansowej z powiatu chodzieskiego przeznaczone na dowozy uczniów w Ratajach w wysokości 62.000 zł. (uchwała Nr VIII/43/2000 Rady Gminy w Chodzieży z dnia 29.09.2000r. w sprawie ustalenia siedziby gimnazjum z obwodu szkół podstawowych Stróżewo i Oleśnica z dniem 1.09.2001r. oraz warunków określenia przekazania zadań i kompetencji związanych z prowadzeniem gimnazjum Powiatowi Chodzieskiemu (ze zm.), porozumienie z dnia 23 czerwca 2005r. ze zm.)*”. Jeżeli jest to pomoc finansowa otrzymana z powiatu na realizację zadania - dowozy uczniów w Ratajach, to winna być ujęta w załączniku Nr 9 do projektu pn. „Pozostałe dotacje związane z realizacją zadań gminy”. Jeżeli są to wpływy związane z realizacją zadania wspólnego to dochody winny być sklasyfikowane jako dotacja w § 2320.
5. W rozdziale 60016 zaplanowano dochody w § 6300 jako wpływy z pomocy finansowej między jst w kwocie 390.000 zł. Z uzasadnienia wynika, że są to środki na dofinansowanie inwestycji „*Podanin – budowa drogi k/PODANFEKSU, KABLONEKSU. Zostały zawarte umowy o udzielenie bezzwrotnej pomocy finansowej z przedsiębiorcami gminy oraz Generalna Dyrekcją Dróg Krajowych i Autostrad*”. Powyższe uzasadnienie wskazuje, iż nie jest to pomoc finansowa udzielana między jst. Stąd dochody z tego źródła w myśl postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów (...) winny zostać sklasyfikowane w § 6290 „*środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin (...) pozyskane z innych źródeł*”.
6. Treść projektu uchwały budżetowej (§ 9) dla dotacji przekazywanych z budżetu winna prezentować kwoty dotacji przekazywanych z budżetu zgodnie z postanowieniami art. 214 pkt 1 i art. 215 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych. Załącznik Nr 9 winien zostać sporządzony zgodnie z wymogami określonymi w art. 214 i art. 215 cyt. ustawy, tj. zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu gminy należy sporządzić w podziale na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych z wyodrębnieniem dotacji podmiotowych, przedmiotowych i celowych związanych z realizacją zadań gminy.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Krzysztof Stróżyk
/Krzysztof 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.

Uchwała Nr SO-0951/12p/15/Pi/09

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 30 listopada 2009r.

**w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości prognozy długu publicznego Gminy
Chodzież**

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

Przewodnicząca : Krystyna Stróżyk
Członkowie : Aniela Michalec
 Aldona Pruska

działając na podstawie art. 13 pkt 2 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) w związku z art. 172 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) wyraża:

opinię pozytywną z uwagą
*o prawidłowości dołączonej do projektu budżetu na 2010 rok prognozy kwoty długu Gminy
Chodzież*

UZASADNIENIE

Na podstawie prognozy kwoty długu przedstawionej w załączniku Nr 3 do Zarządzenia Wójta Gminy Chodzież Nr 280/2009 z dnia 12 listopada 2009r. w sprawie przyjęcia projektu budżetu na 2010 rok Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W projekcie budżetu na 2010r. przewidziane zostały:

- dochody w wysokości 12.441.359 zł,
- wydatki w wysokości 15.929.086 zł.

Deficyt budżetu rozumiany jako różnica między dochodami a wydatkami wynosi 3.487.727 zł. W § 5 projektu uchwały wskazano, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami z tytułu kredytów i pożyczek. Określono łączną kwotę planowanych przychodów w wysokości 4.625.767 zł oraz łączną kwotę rozchodów w kwocie 1.138.040 zł.

W projekcie budżetu (załącznik Nr 3) planuje się przychody w kwocie 4.625.767 zł, z tego całość to przychody z pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) a rozchody planuje się w wysokości 1.138.040 zł i dotyczą spłat wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Z przedłożonej prognozy kwoty długu wynika, że zadłużenie na dzień 31.12.2009r. wyniesie **1.937.240 zł** a na dzień 31.12.2010r. dług wyniesie **5.424.967 zł**, co stanowi 43,60 % zakładanych dochodów budżetu w 2010r..

Wg ustaleń Składu Orzekającego stan zadłużenia z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na koniec 2008 roku wynosił - wg sprawozdania Rb-Z na dzień 31 grudnia 2008r. - kwotę 1.744.920 zł; po uwzględnieniu planowanych przychodów w 2009r. z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek w kwocie 850.000 zł oraz planowanych rozchodów z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek w kwocie 598.280 zł, prognozowany stan zadłużenia na koniec 2009r. wyniesie 1.996.640 zł, a nie jak wskazano w załączniku nr 3 do zarządzenia 1.937.240 zł. Zatem i przewidywany dług nominalny na koniec 2010 roku stanowi 44,08% prognozowanych dochodów a nie 43,60 % jak wykazano w prognozie.

Prognoza długu winna być oparta na planowanych założeniach budżetu. Niezgodne przedstawienie danych ze stanem wynikającym z dokumentów planistycznych stanowi podstawę wniesienia uwagi.

Z prognozy wynika również, że dług występował będzie do roku 2020. i będzie miał tendencje malejącą, a wskaźnik zadłużenia w stosunku do zakładanych dochodów ogółem kształtował się będzie następująco:

Rok budżetowy	Szacowany dług na 31.12	Szacowane dochody	Stosunek % zadłużenia do dochodów
2010	5.424.967	12.441.359	43,60
2011	4.415.967	12.752.393	34,63
2012	3.670.567	13.007.441	20,22
2013	3.192.967	13.267.590	24,07
2014	2.715.367	13.532.941	20,06
2015	2.237.767	13.803.600	16,21
2016	1.760.167	14.079.672	12,50
2017	1.282.567	14.361.266	8,93
2018	804.967	14.648.491	5,50
2019	327.367	14.941.461	2,19
2020	0	15.240.290	0,00

W myśl przepisów art. 170 ust. 1 i 2 ustawy o z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60 % wykonanych dochodów ogółem w tym roku budżetowym, a w trakcie roku budżetowego łączna kwota długu na koniec kwartału nie może przekroczyć 60% planowanych w danym roku budżetowym dochodów jednostki.

W prognozie przedstawiono także spłaty zobowiązań Gminy z tytułu pożyczek i kredytów wraz z należnymi odsetkami. Wg zestawienia jednostki wskaźnik spłaty zobowiązań w odniesieniu do zakładanych dochodów kształtował się będzie następująco:

2010r. – 11,21%, 2011r. – 10,63%, 2012r. – 7,92%, 2013r. – 5,44%, 2014r. – 5,09%, 2015r. – 4,74%, 2016r. – 4,41%, 2017r. – 4,09%, 2018r. – 3,79%, 2019r. – 3,49%, 2020r. – 2,22%, a zatem nie zostanie przekroczony (w poszczególnych latach) dopuszczalny wskaźnik (15 %), o którym mowa w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje, iż przy uchwalaniu budżetu roku 2010 i budżetów lat następnych należy mieć na względzie wymogi obowiązujących przepisów prawa w zakresie zadłużania jednostki i obciążania budżetu spłatami zobowiązań. Ponadto przypomina się, że jedną z zasad wykonywania budżetu jest ponoszenie wydatków na obsługę długu przed innymi wydatkami.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Krystyna Stróżyk
/Krystyna Stróżyk/

Pouczenie:

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