

Uchwała Nr 209/2004
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy z dnia 14 grudnia 2004 r.
w sprawie
opinii o projekcie budżetu na 2005 rok
Gminy Lisewo



Działając na podstawie art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. Nr 55, poz. 577 z 2001 r.) oraz Zarządzenia Nr 5/2004 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 8 listopada 2004 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania

Skład Orzekający w osobach :

Przewodniczący Składu Orzekającego :

mgr Marian Lutoborski - Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy

Członkowie Składu Orzekającego :

mgr Andrzej Graczyk - Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy

mgr Aleksandra Ostrowska - Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy

opiniuje pozytywnie

projekt budżetu Gminy Lisewo na 2005 rok wraz z informacją o stanie majątku powiatowego.

Uzasadnienie

Projekt uchwały budżetowej wraz z objaśnieniami oraz informacją o stanie mienia komunalnego wpłynął do RIO w terminie do dnia 15 listopada 2004 r., a zatem został zachowany termin, wynikający z art. 121 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (ufp.)

W nagłówku projektu uchwały powołano właściwą podstawę prawną.

Projekt uchwały budżetowej został przedłożony Radzie Gminy na podstawie Zarządzenia Nr 21/04 Wójta Gminy z dnia 10.11.2004 r. i może on w 2005 r. - zgodnie z art. 53 ust. 2 u.s.g - stanowić podstawę gospodarki budżetowej gminy do czasu uchwalenia budżetu, nie później jednak niż do 31 marca roku budżetowego. Projekt ten jednocześnie spełnia normy regulujące zakres merytoryczny zadań finansowych i szczegółowość budżetu samorządu, określone w art. 124 ufp.

1. Prognozowane w projekcie dochody zostały przyjęte do budżetu w pełnej szczegółowości, tj. według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej. Dochody zaplanowano w kwocie 9.967.044,- zł, w tym :

- dochody własne, w tym:	3.094.551,- zł, tj. 31,0 %	dochodów ogółem,
- środki unijne	- zł, tj. - %	„
- dotacje celowe	2.364.565,- zł, tj. 23,7 %	„
- subwencja	4.507.928,- zł, tj. 45,3 %	„

Zaplanowane na 2005 rok dochody stanowią 104,9 % planowanych na 2004 rok dochodów po zmianach .

Dotacje celowe pochodzą z budżetu państwa i są przeznaczone na zadania zlecone i własne oraz z j.s.t. na zadania realizowane w ramach porozumień.

Kwoty planowanej subwencji ogólnej oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych zostały przyjęte w wielkościach podanych przez Ministerstwo Finansów w piśmie Nr ST3-4802-396/2004/1626 z dnia 18 października 2004 r.

Po stronie dochodowej budżetu uwzględnione zostały ważniejsze źródła dochodów własnych, w tym wpływy z podatków i opłat oraz z majątku gminy.

Planowane dochody ujęte w części normatywnej projektu uchwały są zgodne z wielkościami wykazanymi w załączniku Nr 1 do projektu uchwały.

2. Wydatki budżetowe zostały zaplanowane w wysokości 10.103.427,- zł z podziałem na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej oraz z uwzględnieniem podstawowych wydatków wskazanych w cytowanym wyżej artykule 124 ufp. Plan wydatków wykazany w części normatywnej projektu uchwały jest zgodny z wielkościami uszczegółowionymi w załączniku Nr 2 do projektu. W zaplanowanych wydatkach ogółem, wydatki bieżące wynoszą 8.459.586,- zł i stanowią 83,7 % wydatków ogółem, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 1.643.841,- zł i stanowią 16,3 % wydatków ogółem.

W planie wydatków wykazano środki na realizację zadań inwestycyjnych, których wielkość nie jest zgodna z danymi zawartymi w wykazie inwestycji na 2005 r. (zał. Nr 3 projektu). Kwota przeznaczona na cele inwestycyjne wynosi 1.643.841,- zł, która stanowi 16,3 % wydatków ogółem.

Z zał. Nr 3 wynika, że jest w roku 2005 nie planuje inwestycji współfinansowanych ze środków bezzwrotnych z Unii Europejskiej.

W części normatywnej projektu uchwały podano globalne kwoty dotacji.

Kwoty te znajdują swoje odpowiednie odzwierciedlenie w planie wydatków, tj. według działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej.

W budżecie planuje się utworzenie rezerwy ogólnej w kwocie 50.000,- zł, stanowiącej 0,49 % planowanych wydatków, która jest zgodna z art. 116 ust. 4 ufp.

Ujęte po stronie wydatków kwoty na obsługę długu publicznego gwarantują spłatę „planowanych zobowiązań” określonych w załączniku nr 7 do projektu uchwały.

Z ustaleń składu wynika, że w projekcie przyjęto zarówno po stronie dochodów jak i wydatków dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej. Wielkość tych dotacji jest zgodna z planem finansowym stanowiącym załącznik Nr 4.

Natomiast w załączniku Nr 6 projektu ustalono plan dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

Dochody za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w całości zostały przeznaczone na wydatki związane z walką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych.

3. Biorąc pod uwagę kwoty dochodów i wydatków, gmina ustaliła wynik budżetu stanowiący deficyt w wysokości 136.383,- zł. Źródłem pokrycia deficytu będzie kredyt.

Szczegółowe zestawienie planu przychodów i rozchodów w układzie paragrafów klasyfikacji budżetowej zawarte jest w załączniku Nr 5 do projektu. Zostało ono sporządzone zgodnie z art. 13 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Wynika z niego, że w roku budżetowym 2005 przypadać będzie do spłaty z tytułu zaciągniętych krajowych pożyczek, kredytów kwota 347.000,- zł.

Łączna kwota zobowiązań przypadających do spłaty wraz z odsetkami od tych zobowiązań nie przekracza 15 % planowanych dochodów w 2005 r. Ponadto łączna kwota długu publicznego na koniec 2005 r. nie przekracza 60% dochodów.

Stosownie natomiast do postanowień art.45 ust.1 ustawy o finansach publicznych relacja deficytu nie sfinansowanego nadwyżką budżetową z lat poprzednich, gminy do dochodów wynosi 1,4 % i mieści się w wskaźniku maksymalnym wynoszącym 29,3% i określonym w piśmie Ministra Finansów z dnia 25-08-2004 r Nr ST1- 4800-654/2004/1202 .

Powyższe wskaźniki procentowe wynikają z danych zawartych w załącznikach Nr 5,7.

Wykazane w prognozie długu kwoty na koniec roku budżetowego uwzględniają planowane przychody i rozchody mające wpływ na wielkość długu.

Planowane z tytułu spłat zobowiązań rozchody w 2005 r. są równe planowanym spłatom wykazanym w załączniku „spłaty zobowiązań na rok bieżący i lata następne”.

4. Zawarte w projekcie uchwały upoważnienia dla Wójta, są zgodne z przepisami art. 128 ust. 2 ufp. Ponadto organ stanowiący zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. d, ustawy o samorządzie gminnym określił maksymalną kwotę zaciągniętych w ciągu roku pożyczek i kredytów na pokrycie występującego niedoboru budżetu jakie może zaciągać samodzielnie Wójt.
5. Zgodnie z art. 120 ufp. do projektu uchwały budżetowej została załączona informacja o stanie mienia komunalnego, do której Skład Orzekający nie wnosi zastrzeżeń.
6. Termin wejścia w życie uchwały budżetowej określono w projekcie zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych.
7. Do projektu uchwały zostały załączone plany przychodów i wydatków funduszu celowego.
Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji uchwały.

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Marian Dutoborski

Pouczenie:

1. Od niniejszej opinii Składu Orzekającego Wójtowi przysługuje możliwość wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ul. Świętej Trójcy 35 w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.
2. Stosownie do przepisu art. 121 ust. 2 ustawy o finansach publicznych opinię regionalnej izby obrachunkowej o projekcie uchwały budżetowej Wójt jest obowiązany przedstawić organowi stanowiącemu przed uchwaleniem budżetu.