

Uchwała nr : RIO-R / 331 /09
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 7 grudnia 2009 r.

w sprawie : opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy w Orońsku projekcie budżetu oraz o możliwości sfinansowania planowanego w budżecie deficytu na rok 2010, a także prognozy kształtowania się długu .

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.172 ust.1 i art.,182, ust. 1, pkt.1 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r /Dz.U. nr 249, poz. 2104 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 Orońsko projekt budżetu na rok 2010 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami,
- 2) możliwość sfinansowania planowanego deficytu,
- 3) załączoną do projektu uchwały budżetowej prognozę kwoty długu Gminy z uwagą zawartą w punkcie 3 uzasadnienia,

§ 2.

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3.

1. Niniejszą opinię stosownie do postanowień art.181 ust.2 ustawy o finansach publicznych należy przedstawić Radzie przed uchwaleniem budżetu.
2. Uchwała podlega ogłoszeniu przez Gminę w terminie i trybie określonym w art.172 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 2010 Gminy Orońsko przedłożony został Zarządzeniem Wójta nr: 57/09 z dnia 13 listopada 2009 r do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie - Zespołu w Radomiu, w terminie określonym w art. 181, ust.1, pkt.1 ustawy o finansach publicznych.

Do projektu załączono objaśnienia zawierające podstawowe założenia przyjęte do opracowania budżetu na rok 2010. Wraz z projektem przedłożona została informacja o mieniu komunalnym, która spełnia podstawowe wymogi przewidziane w art.180 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r o finansach publicznych.

Skład Orzekający dokonał analizy przedłożonego projektu uchwały budżetowej oceniając kompletność przedłożonej dokumentacji oraz jej zgodność z obowiązującymi od dnia 1 stycznia 2010 r przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych / Dz.U nr 157 , poz.1240/ w szczególności działu V, rozdziału 1 oraz art. 235-237 rozdziału 3 a także obowiązującymi na mocy przepisów wprowadzających przepisami art. 166, art. 166a , art. 169-171 art. 184 ust. 1 pkt 10 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r o finansach publicznych oraz przepisami dotychczasowymi dotyczącymi samorządowych funduszy celowych.

Oceniono ujęcie w planie dochodów i wydatków obowiązkowych zadań własnych na podstawie ustawy z dnia 13 listopada 2003r o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U z 2008r Nr 88, poz. 539 z póź.zm.) oraz ustaw kompetencyjnych .

W zakresie szczegółowości projektu i materiałów towarzyszących projektowi budżetu uwzględniono także uchwałę proceduralną Rady Gminy.

Skład Orzekający stwierdził, że uchwała budżetowa na rok 2010 opracowana została zgodnie z wyżej wymienionymi przepisami.

Plan dochodów i wydatków budżetu został opracowany w formie tabel do uchwały , w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej , zgodnie z obowiązującą uchwałą w sprawie procedury uchwalania budżetu.

W projekcie budżetu na rok 2010 prognozuje się **dochody w wysokości 19.893.081zł** z wyodrębnieniem dochodów bieżących w wysokości 14.048.081zł i majątkowych w kwocie 5.845.000zł, natomiast **wydatki w wysokości 24.713.081zł** z tego wydatki bieżące w kwocie 13.393.081zł i majątkowe w kwocie 11.320.000zł .

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, a także rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego , które mieszczą się w granicach określonych w art.222 ustawy o finansach publicznych.

W załączniku do uchwały budżetowej zamieszczono dotacje udzielane z budżetu dla jednostek sektora finansów publicznych w tym samorządowych instytucji kultury oraz dotacje dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych na realizację zadań w trybie ustawy o pożytku publicznym.

W załączniku do projektu budżetu ustalono szczegółowy zakres rzeczowy i finansowy wydatków inwestycyjnych na lata 2010-2013 zgodnie z art.166 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r, przedłożono także plan wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego oraz plan przychodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i gospodarki Wodnej, do których nie wnosi się uwag.

Nie stwierdzono niespójności z uchwałą załączonych tabel i załączników.

Odnośnie zastosowanej klasyfikacji należy dokonać korekt w zakresie klasyfikacji przedsięwzięć realizowanych w ramach funduszu sołeckiego w rozdz.75095. -zakup sprzętu i strojów sportowych (powinien być rozdz.92605) i zorganizowanie placu zabaw (rozdz.85495).

- 2) *Analizując kwotę planowanego w budżecie deficytu Skład Orzekający stwierdza, iż Gmina ma możliwość sfinansowania zaplanowanego w budżecie deficytu w wysokości 4.820.000zł. Przedstawiony deficyt stanowi 24,2% planowanych na rok budżetowy dochodów. Wskazane źródła sfinansowania deficytu zgodne są z art.168, ust.2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r o finansach publicznych oraz art. 217 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych .*
- 3) *Wraz z projektem uchwały stosownie do art.181 ustawy o finansach publicznych przedłożono prognozę zadłużenia na lata 2010-2016. Określona w prognozie kwota długu Gminy wynika z sumy dotychczas zaciągniętych i planowanych w projekcie budżetu zobowiązań, pomniejszonych o planowane spłaty . Łączna kwota zadłużenia w roku 2010 jest stosunkowo wysoka i wynosi ok.49,4% planowanych dochodów. W kolejnych latach poziom zadłużenia maleje przy prognozowanych dochodach na poziomie 21.000.000zł. Analizując realizację dochodów w latach 2008-2009, kiedy to uzyskano dochody na poziomie 13.859.884zł, a za III kw. bieżącego roku budżetowego przy planie 15.643.206zł zrealizowano je w 69% , wielkości prognozowanych dochodów na lata 2010-2016*

mogą wydać się zbyt optymistyczne. Przy nie osiągnięciu prógnozowanych dochodów poziom długu Gminy w 2010 r może się zbliżyć do dopuszczalnej granicy 60 % ogółu dochodów. Przewidywana w latach 2010-2016 spłata zadłużenia wraz z odsetkami oscyluje w granicach od 9,1 % do 9,4% planowanych w latach 2010- 2011 dochodów do 5,6% w ostatnim roku spłaty.

Poziom długu na koniec każdego roku objętego spłatą, jak i obciążenie budżetu spłatami zadłużenia **mieścić się będzie więc w limitach** określonych w art. 169 ust.1 i 170 ust.1 ustawy o finansach publicznych **pod warunkiem pełnej realizacji dochodów.**

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 2010. W związku z rozporządzeniem MF z 22 lipca 2009r zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów (...) (Dz.U. Nr 121,poz.1002), należy dokonać analizy zastosowanej klasyfikacji budżetowej pod kątem zgodności z wprowadzonymi wym. rozporządzeniem zmianami.

W przypadku nie uchwalenia budżetu do 31 grudnia 2009 r przedłożony projekt stanowi podstawę gospodarki finansowej nie później niż do 31 stycznia 2010 r.

Dotychczasowe uchwały dotyczące procedury opracowywania i uchwalania budżetu tracą moc z dniem 31 grudnia 2009 r . Stosownie do art.234 nowej ustawy o finansach publicznych należy podjąć uchwałę w sprawie trybu prac na projektem uchwały budżetowej, która winna określić wymagania w zakresie szczegółowości uchwały budżetowej oraz tryb prac nad projektem budżetu. Do decyzji Rady należy ustalenie przede wszystkim sposobu przedstawienia planu dochodów i wydatków oraz planu zadań inwestycyjnych.

Zgodnie z art.7 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych uchwała ta może być podjęta przed 1 stycznia 2010r nie może jednak wejść w życie przed tą datą.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej

Witold Kaczkowski

Prognoza kwoty długu i spłat na rok 2010 i lata następne

w złotych

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota długu na dzień 31.12.2009	Prognoza															
			Umorzenie	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017							
1																		
1.	Zobowiązania wg tytułów dłużnych: (1.1+1.2+1.3)	5 000 000	0	9 820 000	3 600 000	4 860 000	3 720 000	2 400 000	960 000	0	0							
1.1	Zaciągnięte zobowiązania (bez prefinansowania) z tytułu:	5 000 000	0	3 420 000	3 600 000	4 860 000	3 720 000	2 400 000	960 000	0	0							
a	pożyczek																	
b	kredytów	5 000 000		3 420 000	3 600 000	4 860 000	3 720 000	2 400 000	960 000									
c	obligacji																	
1.2	Planowane w roku budżetowym (bez prefinansowania):	0	0	6 400 000	0	0	0	0	0	0	0							
a	pożyczki			2 400 000														
b	kredyty, w tym:			4 000 000														
	EBOIR																	
c	obligacje																	
1.3	Pożyczki, kredyty i obligacje na prefinansowanie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0							
a	Zaciągnięte zobowiązania																	
b	Planowane zobowiązania																	
2	Obsługa długu (2.1+2.2+2.3)	0	0	1 805 000	1 925 000	1 285 000	1 445 000	1 595 000	1 670 000	1 170 000	0							
2.1	Spłata rat kapitałowych z wyłączeniem prefinansowania	0	0	1 605 000	1 625 000	985 000	1 165 000	1 345 000	1 440 000	960 000	0							
a	kredytów i pożyczek			1 580 000	1 600 000	960 000	1 140 000	1 320 000	1 440 000	960 000	0							
b	wykup papierów wartościowych																	
c	udzielonych poręczeń			25 000	25 000	25 000	25 000	25 000	25 000	0	0							
2.2	Spłata rat kapitałowych z tytułu prefinansowania			200 000	300 000	300 000	280 000	250 000	230 000	210 000	0							
2.3	Spłata odsetek i dyskonta																	
3.	Prognozowane dochody budżetowe	15 645 302		19 893 081	20 500 000	21 000 000	21 000 000	21 000 000	21 000 000	21 000 000	21 000 000							
6.	Relacje do dochodów (w %):																	
6.1	długu (art. 170 ust. 1) (1-2.a-2.b-2.2):3	31,96		49,36	17,56	23,14	17,71	11,43	4,57	0,00	0,00							
6.2	długu po uwzględnieniu wyłączeń (art. 170 ust. 3) (1.1+1.2-2.1.a-2.1.b):3	31,96		49,36	17,56	23,14	17,71	11,43	4,57	0,00	0,00							
6.3	spłaty zadłużenia (art. 169 ust. 1) (2:3)	0,00		9,07	9,39	6,12	6,88	7,60	7,95	5,57	0,00							
6.4	spłaty zadłużenia po uwzględnieniu wyłączeń (art. 169 ust. 3) (2.1+2.3):3	0,00		9,07	9,39	6,12	6,88	7,60	7,95	5,57	0,00							

WÓJT

mgr Zdzisław Bredtowski