

**w sprawie wyrażenia opinii o projekcie budżetu Gminy Rogoźno
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 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 **Burmistrza Rogoźna** projekcie budżetu na 2010 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego, prognozą kwoty długu i uzasadnieniem

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Projekt budżetu opracowano zgodnie z uchwałą Nr XXIX/191/2008 Rady Miejskiej w Rogoźnie z dnia 11 października 2008r. 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 36.879.105 zł, tj. 96,77 % planowanych dochodów na 2009r.
- wydatki w wysokości 47.176.868 zł, tj. 103,63 % planowanych wydatków na 2009r.
- deficyt w wysokości 10.297.763 zł. zł,

W § 3 projektu uchwały wskazano, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami z tytułu kredytów i pożyczek. W § 4 i 5 projektu uchwały określono łączną kwotę planowanych przychodów w wysokości 11.990.000 zł oraz łączną kwotę rozchodów w kwocie 1.692.237 zł.

W projekcie budżetu (załącznik Nr 3) planuje się przychody w kwocie 11.990.000 zł z pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) a rozchody planuje się w wysokości 1.692.237 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 9.658.498,06 zł, co stanowi **25,34%** planowanych dochodów na 2009r. Uwzględniając planowane spłaty rat kredytów, pożyczek w 2010r. stan zadłużenia na dzień 21.12.2010r. wyniesie 19.956.261,06 zł, co stanowi **54,11 %** 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 10.707.752 zł. W odrębnym załączniku Nr 4 do uchwały 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. Skład Orzekający wskazuje, że zadania objęte WPI nie odpowiadają zadaniom uchwalonym na 2010r. przez radę w budżecie na 2009r. (wg uchwały Nr XLV/318/2009 z dnia 28 października 2009r.). Burmistrz nie wskazał przyczyn tychże rozbieżności w zakresie planowania zadań inwestycyjnych w projekcie budżetu.
5. Do projektu budżetu dołączono plan przychodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na 2010r. oraz plan przychodów i wydatków zakładu budżetowego, do których 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 2009r. 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 zgodne z wykazanymi w projekcie uchwały budżetowej. 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. Określone zostały kwoty dotacji otrzymanych do budżetu i przekazywanych z budżetu gminy (wg treści załącznika Nr 8 do uchwały budżetowej). Treść projektu uchwały budżetowej w tym zakresie

(§ 9) wypełnia postanowienia art. 214 pkt 1 i art. 215 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych. Skład Orzekający wskazuje, iż załącznik Nr 8 winien zostać sporządzony zgodnie z wymogami określonymi w art. 214 i art. 215 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, 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.

2. Postanowienia § 14 projektu uchwały stosownie do art. 212 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych winny wskazywać kwotę limitu zaciąganych zobowiązań jako łączną sumę ewentualnie zaciąganych w roku budżetowym kredytów, pożyczek, emitowanych papierów wartościowych na pokrycie w ciągu roku przejściowego deficytu oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów pożyczek i emitowanych papierów wartościowych długoterminowych ze wskazaniem kwot o których mowa art. 212 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Kryszyna Stróżyk
/Kryszyna 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.