

w sprawie : opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy w Szydłowcu projekcie uchwały budżetowej oraz o możliwości sfinansowania planowanego w budżecie deficytu na rok 2011.

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. 230 ust. 3 oraz art. 246 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r /Dz.U. nr 157, poz. 1240 z późn.zm./

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie - Zespół w Radomiu;

Przewodnicząca : Alina Siara

Członkowie : Witold Kaczkowski

Jolanta Okleja

§ 1.

Opiniuje negatywnie:

1. przedłożony przez Burmistrza Miasta i Gminy Szydłowiec projekt uchwały budżetowej na rok 2011,
2. możliwość sfinansowania planowanego na 2011 rok deficytu.

§ 2.

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3.

1. Niniejszą opinię stosownie do postanowień art.238 ust.3 ustawy o finansach publicznych należy przedstawić Radzie przed podjęciem uchwały budżetowej.
2. Uchwała podlega ogłoszeniu przez Gminę w terminie i trybie określonym w art.246 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 2011 przygotowany przez Burmistrza Miasta i Gminy Szydłowiec i przedłożony Zarządzeniem nr: 105/2010 z dnia 12 listopada 2010 wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie - Zespołu w Radomiu, w terminie określonym w art. 238 ust.1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

Do projektu załączono uzasadnienie zawierające podstawowe założenia przyjęte do opracowania budżetu na rok 2011 oraz omówienie podstawowych źródeł dochodów i wydatków.

Skład Orzekający dokonał analizy przedłożonego projektu uchwały budżetowej oceniając kompletność przedłożonej dokumentacji oraz jej zgodność z obowiązującymi przepisami art. 211-222 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych. W zakresie szczegółowości projektu i materiałów towarzyszących projektowi budżetu uwzględniono także uchwałę Rady Gminy w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

Projekt uchwały budżetowej zawiera niezbędne elementy określone w art. 212 ustawy o finansach publicznych. Zawarte w treści uchwały limity i upoważnienia dla Burmistrza związane z wykonywaniem budżetu spełniają wymogi art. 212 i art. 258 wym ustawy.

Oceniono również ujęcie w planie dochodów i wydatków obowiązkowych zadań własnych na podstawie ustawy z dnia 13 listopada 2003 r o dochodach jednostek samorządu terytorialnego / Dz.U. z 2010r Nr 80, poz. 526 z późn.zm. / oraz ustaw kompetencyjnych.

Plan dochodów i wydatków budżetu został opracowany w formie tabel do uchwały , w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej , tak jak przewiduje uchwała w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

Budżet po stronie dochodów obejmuje podstawowe źródła dochodów własnych, w tym kwotę subwencji ogólnej oraz dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym, które zgodne są z wielkościami określonymi w piśmie Ministerstwa Finansów. Dotacje na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej ustalono w kwotach zgodnych z dotacjami planowanymi przez dysponentów.

W projekcie uchwały budżetowej w zakresie wydatków ujęto zadania przewidziane ustawowo jako obowiązkowe.

W załączniku do uchwały budżetowej zamieszczono dotacje udzielone z budżetu dla jednostek sektora finansów publicznych, w tym samorządowych instytucji kultury oraz dotacje dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych.

Do projektu budżetu w formie załącznika załączono plan przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego, w którym uwzględniono dotację przedmiotową w kwocie 20.000 zł, która nie przekracza 50 % planowanych w tym zakładzie kosztów, a więc nie narusza postanowień art. 15, ust. 7 ustawy o finansach publicznych oraz dotację na inwestycje w kwocie 40.000 zł.

W budżecie gminy wyodrębniono plan wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego, na podstawie podjętej przez Radę uchwały w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie funduszu sołeckiego.

W budżecie utworzono rezerwę ogólną w wysokości 340.000 zł mieszczącą się w granicach określonych w art. 222 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wnosi się uwagę do wysokości zaplanowanej rezerwy celowej na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego. Zaplanowano ją w kwocie 60.000 zł, niezgodnej z art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz.U. nr 89, poz. 590 z późn. zm). Zgodnie z tym przepisem rezerwę tę powinno się planować w wysokości stanowiącej co najmniej 0,5 % wydatków ogółem pomniejszonych o kwotę wydatków majątkowych, na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki przeznaczone na obsługę długu. Tymczasem zaplanowana na ten cel kwota stanowi 0,3% wym wydatków.

W projekcie budżetu na rok 2011 planuje się dochody w wysokości 58.200.079 zł z wyodrębnieniem dochodów bieżących w wysokości 43.267.701 zł i majątkowych w kwocie 14.932.378 zł, natomiast wydatki w wysokości 65.692.329 zł z tego wydatki bieżące w kwocie 44.997.903 zł i majątkowe w kwocie 20.694.426 zł.

Ustalony w tabeli do projektu budżetu szczegółowy zakres rzeczowy i finansowy wydatków majątkowych na rok 2011 przekracza możliwości finansowe Gminy.

Jak wynika z przedstawionych wielkości planowany budżet na 2011 r zamknął się ujemnym wynikiem operacyjnym, ponieważ planowane wydatki bieżące przekraczają planowane dochody bieżące o kwotę 1.730.202 zł.

Naruszona została więc zasada budżetu zrównoważonego określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, a polegająca na tym iż planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe od planowanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę z lat ubiegłych oraz wolne środki.

Jak wynika z przedstawionej prognozy długu Gmina nie planuje w 2011 r wolnych środków na pokrycie ujemnego wyniku operacyjnego.

Osiągnięcie deficytu operacyjnego oznacza, że wydatki bieżące realizowane będą na poziomie przekraczającym możliwości finansowe Gminy, a realizowanie zadań bieżących odbywać się będzie kosztem zaciągania nowych zobowiązań. Niższa realizacja planowanych dochodów w takim przypadku może również uniemożliwić Gminie realizację ustawowych zadań.

W związku z tym, iż planowany budżet zamknął się ujemnym wynikiem operacyjnym zgodnie z art. 242 ust. 1 Rada Gminy nie może uchwalić budżetu w takim kształcie.

2. Planowany na 2011 rok budżet zakłada deficyt w wysokości 7.492.250 zł, który stanowi 12,9% planowanych na rok budżetowy dochodów. Powyższy deficyt Gmina planuje sfinansować w całości przychodami pochodzącymi z kredytów. Wskazane źródło sfinansowania deficytu zgodne jest z art. 217 ustawy finansach publicznych.

Zaplanowany do zaciągnięcia w 2011 r kredyt w kwocie 12.184.210 zł przeznaczony jest na pokrycie deficytu i spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów i pożyczek.

Skład Orzekający stwierdza, że wysokość planowanego do zaciągnięcia kredytu mimo, że nie wpłynie w 2011 roku na przekroczenie dopuszczalnego wskaźnika poziomu zadłużenia i obciążenia budżetu długiem z art. 169 i 170 ustawy o finansach publicznych to będzie skutkować wzrostem poziomu zadłużenia w budżetach lat następnych /2012 r – 52,8 %, 2013-51,5 %/.

Na podstawie powyższych ustaleń Skład Orzekający uznał, że przedłożony do zaopiniowania projekt nie spełnia wymogów określonych w wym przepisach i nie może stanowić podstawy do uchwalenia budżetu na rok 2011.

Zaleca się ponowne jego przeanalizowanie i dokonanie zmiany relacji wydatków bieżących, do dochodów bieżących , zwłaszcza pod kątem zmniejszenia kwoty wydatków bieżących oraz weryfikacji planu wydatków majątkowych , aby zachowane zostały wymagane relacje określone w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały .

*Przewodnicząca Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej*

Alina Stara