

**-Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 25 listopada 2005r.**

W sprawie : opinii o przedłożonym przez **Burmistrza Gminy Kozienice** projekcie budżetu na rok 2006 .

§1-

Na podstawie art 13, pkt 3, art.19, ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych /tekst jednolity ; Dz.U.nr 55 z 2001 r, poz.577, z późn.zm. / Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie - Zespół w Radomiu;

Przewodnicząca: Janina Filipowicz

Członkowie: Jolanta Okleja
Witold Kaczkowski

opiniuje następująco ;

W dniu 15 listopada 2005r zgodnie z terminem określonym w art.121 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Tekst jednolity: Dz.U. z 2003r. Nr 15, poz. 148 z późn.zm) do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Radomiu wpłynął opracowany przez Burmistrza projekt budżetu na rok 2006.

Przyjęty w załączniku nr. 1 układ dochodów przygotowano według rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej. Dochody zostały określone również według źródeł ich pochodzenia, co jest zgodne z art.124 ust.1 pkt.2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r o finansach publicznych oraz podjętą przez Radę uchwałą w sprawie procedury uchwalania budżetu.

Załącznik nr 3 dotyczący wydatków budżetowych przygotowano według działów i rozdziałów z podziałem na wydatki bieżące i inwestycyjne bez wyodrębnienia określonych wydatków bieżących o których mowa w art. 22 ust. 2 pkt. 2a cytowanej wyżej ustawy. W przedłożonych materiałach znajduje się jednak załącznik, który nie został wymieniony w projekcie uchwały w sprawie uchwalenia budżetu a został przygotowany w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej i z podziałem wydatków na wydatki bieżące i wydatki inwestycyjne. Łączna kwota wydatków tego załącznika, jak również wydatków bieżących i inwestycyjnych jest inna niż wykazana w załączniku nr 3. Wydatki inwestycyjne należy również doprowadzić do zgodności z załącznikiem nr. 1 (wydatki inwestycyjne na 2006). Z załącznika nr 16 wynika, że planowane są środki na finansowanie dróg publicznych wojewódzkich (rozdz. 60013 § 4270). Z uwagi na ponadgminny charakter powyższych zadań, gmina nie może realizować ich wspólnie z samorządem województwa. Zgodnie z art. 10 ust 1 ustawy o samorządzie gminnym, realizacja zadań wspólnych możliwa jest w przypadku gdy należą one do jednostek samorządu terytorialnego lub gdy zezwala na to przepis prawa. W pozostałych przypadkach partycypacja gminy w takich zadaniach może mieć jedynie postać współfinansowania w trybie art. 10 ust 2 ustawy o samorządzie gminnym. Do projektu budżetu załączono objaśnienia, które nie zawierają podstawowych wskaźników przyjętych do konstrukcji budżetu. Załączono informację o stanie majątku komunalnego, która zawiera dane wymagane art. 120 ustawy o finansach publicznych.

Do projektu budżetu załączono projekt uchwały w sprawie uchwalenia budżetu. Treść projektu uchwały budżetowej, zawiera postanowienia odpowiadające przepisom art.124 i art. 128, ust.2 ustawy o finansach publicznych.

W projekcie budżetu na rok 2006 ustalono:

- dochody w wysokości **72.439.082 zł**
- wydatki w wysokości **74.992.082 zł**
- deficyt w wysokości **2 553.000 zł.**

Przewidywany na rok 2006 deficyt planuje się sfinansować zgodnie z art. 121 ustawy o finansach publicznych: pożyczkami i kredytami oraz wolnymi środkami jako nadwyżką środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikającą z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Planowany deficyt stanowi 3,52% planowanych na rok budżetowy dochodów i mieści się w przepisach art. 45 ust 1 lit b ustawy o finansach publicznych.

Nie odniesiono prognozowanych na 2006r. dochodów i planowanych wydatków do przewidywanego wykonania budżetu w 2005r. Zakłada się wzrost dochodów o 5,15%, a wydatków o 6,99% (przyjęto plan po zmianach na dzień 30 września 2005r.)

W roku 2006 planuje się również spłatę rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych w wysokości 1.097.000zł.

Do projektu budżetu zgodnie z art. 115, ust.1, pkt.2 ustawy o finansach publicznych została załączona prognoza długu, wynikająca z zaciągniętych w latach ubiegłych oraz planowanych do zaciągnięcia w 2006r. kredytów i pożyczek. Poziom długu na koniec roku 2006, jak i obciążenie budżetu spłatami zadłużenia mieści się w granicach progów określonych w art. 113 ust.1 i 114 ustawy o finansach publicznych.

Kwota subwencji ogólnej oraz dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym zgodne są z wielkościami określonymi w piśmie Ministerstwa Finansów. W odrębnym załączniku ujęto plan finansowy dla zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

Zgodnie ze stosownymi przepisami zaplanowano :

- wydatki w rozdz.85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi w wysokości 534.500zł. oraz dochody w § 0480 Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu na poziomie 534.500zł,
- wydatki w rozdz.01030 Izby Rolnicze w wysokości 2,37% planowanych wpływów z tyt. podatku rolnego,
- wydatki w rozdz. 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli

W związku z wejściem w życie ustawy jednią 29 lipca 2005r o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz.U Nr 179 poz.1485) nastąpiła także nowelizacja art. 18 ustawy o wychowaniu w trzeźwości, który stanowi obecnie, że środki pochodzące z udzielonych zezwoleń na sprzedaż alkoholu przeznacza się Jakże na realizację Gminnych Programów Przeciwdziałania Narkomanii. Wydatki na ten cel planuje się w rozdziale 85153 Zwalczanie narkomanii.

W wydatkach zaplanowano rezerwę ogólną w wysokości 563.593 zł, która mieści się w granicach określonych w art.116 ustawy o finansach publicznych. Przypominamy, że obecnie rezerwa ogólna nie jest uchwalana na nieprzewidziane wydatki, lecz na wydatki zaplanowane w budżecie, których podział na pozycje klasyfikacji budżetowej nie może być dokonany w okresie uchwalania budżetu.

W załączniku do projektu budżetu ustalono szczegółowy zakres rzeczowy i finansowy inwestycji. W przedłożonych materiałach znajduje się również wieloletni plan inwestycyjny. Występują jednak rozbieżności między danymi dotyczącymi roku 2006 ujętymi w załączniku do projektu uchwały budżetowej a wieloletnim planie inwestycyjnym w części dotyczącej 2006r.

Z budżetu zaplanowano dotację przedmiotową dla zakładu budżetowego. Wraz z uchwaleniem dotacji przedmiotowych powinny być także uchwalone stawki dotacji przedmiotowych. Dotacje przedmiotowe przeznaczone są na dopłaty do określonych rodzajów wyrobów lub usług, kalkulowanych według stawek jednostkowych i zawsze powinny być związane ze wskazaniem zadań, które zakład powinien realizować. Zaplanowana wielkość dotacji nie przekracza 50 % planowanych w zakładzie wydatków, a więc nie narusza postanowień art. 19 ustawy o finansach publicznych.

Do projektu budżetu załączono Plan Finansowy Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, wypełniając tym samym wymóg określony w art. 124, ust. 1, ustawy o finansach publicznych oraz 420 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska /Dz.U. nr 62, poz. 627, z późn. zm./.

W stosunku do przedłożonego projektu budżetu Skład Orzekający przedkłada następujące uwagi:

1. W podstawie prawnej uchwały budżetowej nie przywołano art. 3 i 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 203 poz. 1966)

2. Załączony projekt uchwały w sprawie uchwalenia budżetu, nie w pełni odpowiada postanowieniom zawartym w art. 124 ustawy o finansach publicznych, (art. 124 ust. 1 pkt 2a)

3. Nazewnictwo załączników należy dosłownie do wymagań powyższego artykułu. Ponadto wszystkie załączniki powinny być uwzględnione w uchwale budżetowej.

4. Nie określono zakresu dotacji oraz kalkulacji stawek jednostkowych dla ustalenia wielkości przedmiotowej dla zakładu budżetowego. Zgodnie z art. 117 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego mogą być udzielane dotacje przedmiotowe kalkulowane według stawek jednostkowych. Dotacje przedmiotowe przeznaczone są na dopłaty do określonych rodzajów wyrobów i usług kalkulowanych według stawek jednostkowych i zawsze powinny być związane ze wskazaniem zadań, które zakład budżetowy powinien realizować. Wraz z uchwaleniem dotacji przedmiotowych powinny być także uchwalone przez radę stawki dotacji przedmiotowych.

5. Z załącznika nr. 8 (przychody i wydatki zakładów budżetowych) wynika, że przy gminie funkcjonuje Kozienickie Centrum Kultury, Rekreacji i Sportu. Należy podkreślić, że z przepisów art. 9 ustawy z 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. Nr 13 z 2001r. poz. 123 z późn. zm.) wynika, że jednostki samorządu terytorialnego organizują działalność kulturalną, której prowadzenie jest ich zadaniem własnym o charakterze obowiązkowym tworząc samorządowe instytucje kultury, dla których prowadzenie takiej działalności jest podstawowym celem statutowym. Formami organizacyjnymi działalności kulturalnej są m.in. domu kultury. Zasady gospodarki finansowej instytucji kultury uregulowane zostały w § 3 cytowanej ustawy. Zarówno przepisy tego rozdziału, jak i art. 9 nie pozwalają na przyjęcie tezy, że działalność kulturalna może być prowadzona także w innej formie np. jednostki budżetowej lub zakładu budżetowego. Zrozumieniu ustawy o finansach publicznych działalność w zakresie upowszechniania kultury przez jednostki samorządu terytorialnego powinna być prowadzona w formie instytucji kultury. Zasady gospodarki finansowej instytucji kultury określone w ustawie o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej nie pokrywają się bowiem z przepisami określającymi gospodarkę finansową jednostki budżetowej lub zakładów budżetowych.

6. Załączony do projektu budżetu załącznik Nr 10 - Wydatki z budżetu Gminy Koźienice na (O zadaniach inwestycyjnych dla innych podmiotów, zawiera paragraf wydatkowy 6300- wydatki na pomoc finansową udzielaną między innymi na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych oraz §6170 - wpłaty jednostek na fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych. Paragrafy ujęte w tym załączniku są wydatkami majątkowymi. Niezasadne jest przedstawianie wykazu tego typu wydatków, jako załącznika do projektu budżetu, gdyż będą one zawarte w planie wydatków na 2006r. W przedłożonych załącznikach II, 12 oraz 16 wykazane są inne kwoty wydatków inwestycyjnych. Ponadto dla podkreślenia faktu wydatkowania tych środków z budżetu gminy na cele inwestycyjne, wykazano je jako uzupełnienie planu wydatków inwestycyjnych (zał. Nr 10) i określono w załączniku Nr 12. W konsekwencji w powyższych załącznikach w pozycji wydatki inwestycyjne wykazane są inne kwoty. Zmiany wymaga również zapis w paragrafie? jkt6 rjrojektu uchwały budżetowej.

7. Przy opracowywaniu wieloletniego Planu inwestycyjnego należy uwzględnić wymogi art. 110 ustawy o finansach publicznych.

8. W przedłożonych materiałach (zał. nr 16) w paragrafie 4270 ujęto wydatki związane z opracowaniem dokumentacji projektowej dotyczącej określonych zadań inwestycyjnych. Koszty związane z opracowaniem dokumentacji projektowej stanowią element inwestycji i powinny być zaplanowane w paragrafie inwestycyjnym, (komentarz do planu kont 2004r.)

Przed uchwaleniem budżetu zaleca się dokonanie stosownych korekt w zakresie wskazanych nieprawidłowości.

Powyższe uwagi należy uwzględnić w uchwalanym przez radę budżecie.

§ 2.

Od uchwały służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, za pośrednictwem Zespołu w Radomiu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej :

dr Janina Filipowicz