

Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Poznaniu  
Zespół w Lesznie  
64-100 Leszno, PL Kosciuszki 4  
tel. (0-66) 529 25 86, fax 529 25 73

WA.0952/11/13/2007/Ln

WPLYNĘŁO  
Urząd Miejski Kościana

2007 -12- 07

nr ... 10027/07 ...  
ilość załączników ...  
podpis ...

Leszno, dnia 04 grudnia 2007 r.

Pan  
Michał Jurga  
Burmistrz  
Miasta Kościan

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 50-11/13/B/Ln/2007 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 grudnia 2007 r. w sprawie wyrażenia opinii o projekcie budżetu Miasta Kościana na 2008 rok.

Z up. Prezesa  
Zdzisław Drost  
Członek Kolegium

**Uchwała Nr SO-11/13/B/Ln/2007**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
z dnia 4 grudnia 2007 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie budżetu Miasta Kościana na 2008 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 25/2004 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 09 listopada 2004 r. ze zmianami w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska  
Członkowie: Beata Rodewald-Laszkowska  
Zdzisław Drost

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 2001 r. Nr 55, poz.577 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza projekcie budżetu Miasta Kościana na 2008 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami.

**opinię pozytywną**

**UZASADNIENIE**

Burmistrz Miasta Kościana przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu projekt budżetu gminy na 2008 rok, celem zaopiniowania. Wraz z projektem przedłożone zostały objaśnienia, prognoza długu oraz informacja o stanie mienia komunalnego.

Projekt budżetu opracowany został w pełnej szczegółowości do paragrafów włącznie, z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej i spełnia wymagania uchwały Rady Miejskiej Kościana Nr XLV/530/06 z dnia 14 września 2006 r. w sprawie określenia procedury uchwalania budżetu oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu zmienionej Uchwałą Nr XIV/148/07 z dnia 30 października 2007 r.

Poczynione przez Skład Orzekający ustalenia wskazują, że opracowany przez Burmistrza projekt budżetu miasta przewiduje dochody w kwocie 53.078.285,00 zł i wydatki w kwocie 50.998.285,00 zł. Według założeń budżet Miasta na 2008 rok ma być budżetem nie zrównoważonym, zakładającym nadwyżkę budżetu w wysokości 2.080.000,00 zł, którą przeznaczają się na spłatę kredytów w kwocie 280.000,00 zł oraz na wykup papierów wartościowych w kwocie 1.800.000,00 zł.

Projekt przewiduje przychody budżetu w kwocie 1.000.000,00 zł z tytułu pożyczek i kredytów oraz rozchody w kwocie w wysokości 3.080.000,00 zł i dotyczą spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań (pożyczki i kredyty – 1.280.000,00 zł; wykup obligacji – 1.800.000,00 zł).

W ocenie Składu budżet Gminy po stronie dochodów obejmuje podstawowe źródła dochodów własnych, a przede wszystkim dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych, a także dochody z majątku gminy. Z ogólnej kwoty dochodów – dochody majątkowe wynoszą 3.603.907,00 zł, co stanowi 6,79 %.

W postanowieniach § 1 projektu uchwały podano dochody Miasta ogółem bez podziału na dochody bieżące i majątkowe (dochody bieżące i majątkowe wyodrębniono w zał. nr 1). Wymóg określenia w uchwale w uchwale budżetowej prognozowanych dochodów z podziałem na dochody bieżące i majątkowe wynika z art. 184 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Z analizy przedłożonych materiałów wynika, że zaplanowane kwoty subwencji części oświatowej i równoważącej oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych przyjęto w wielkościach ustalonych przez Ministra Finansów, o których gminy zostały powiadomione pismem Nr ST3-4820-26/2007 z dnia 10 października 2007 r.

Dalsze ustalenia Składu Orzekającego wskazują, że planowane kwoty dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz na realizację zadań własnych są zgodne z zawiadomieniem dysponentów i zostały ujęte prawidłowo, tak po stronie dochodów jak i kierunków ich przeznaczenia.

Poza dotacjami z budżetu państwa projekt przewiduje dochody z tytułu dotacji z Powiatu Kościańskiego na prowadzenie zadań biblioteki powiatowej przez Miejską Bibliotekę Publiczną na podstawie zawartego porozumienia.

W ramach proponowanych wydatków przewidziano środki na realizację zadań własnych gminy, w tym m. in. na: drogi publiczne gminne, ochotnicze straże pożarne, szkoły podstawowe, przedszkola, gimnazja, doszkalcenie i doskonalenie nauczycieli, dowożenie uczniów do szkół, zwalczanie narkomanii, przeciwdziałanie alkoholizmowi, dodatki mieszkaniowe, utrzymanie OPS, utrzymanie zieleni, oświetlenie ulic (placów, dróg), kulturę i ochronę dziedzictwa narodowego (w tym na bibliotekę), kulturę fizyczną.

Projekt przewiduje wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii w wysokości 380.000,00 zł.

Z objaśnień do projektu budżetu wynika, że przedmiotowe wydatki będą realizowane w:

- dz. 851 rozdz. 85153 – Zwalczanie narkomanii w kwocie 20.000,00 zł,
- dz. 851 rozdz. 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi w kwocie 155.031,00 zł,
- dz. 852 rozdz. 85201 – Placówki opiekuńczo-wychowawcze w kwocie 188.985,00 zł na prowadzenie Miejskiej Świetlicy Socjoterapeutycznej w Kościanie,
- dz. 852 rozdz. 85295 – Pozostała działalność w kwocie 15.984,00 zł z przeznaczeniem na wydatki związane z prowadzeniem Zespołu Doradztwa Rodzinnego.

W związku z tym że wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych realizowane są w kilku podziałkach –a informacja o nich wynika tylko z

objaśnień do projektu budżetu, Skład Orzekający wskazuje, że celowe było by wyszczególnienie tych wydatków w odrębnym załączniku do uchwały budżetowej. Przedmiotowy załącznik ułatwi wprowadzanie zmian w budżecie w zakresie tych wydatków w trakcie roku budżetowego.

Projekt przewiduje udzielenie dotacji podmiotowych dla Kościańskiego Ośrodka Kultury, Miejskiej Biblioteki Publicznej, Muzeum Regionalnego, Przedszkoli (zakład budżetowy) oraz dotacji przedmiotowej dla Miejskiego Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej i Dróg. Planowana dotacja nie przekracza 50 % wydatków zakładu. Ponadto, w projekcie zaplanowane zostały dotacje celowe dla stowarzyszeń, na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego oraz na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych.

Z ogólnej kwoty planowanych wydatków - wydatki majątkowe wynoszą 4.114.610,00 zł, czyli 8,07 %, których wielkość jest zgodna z danymi zawartymi w wykazie zadań inwestycyjnych i majątkowych w 2008 r. (zał. Nr 3 do projektu budżetu).

W projekcie przewidziana została rezerwa ogólna, która stanowi 0,89 % planowanych wydatków oraz rezerwy celowe na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego i na zadania inwestycyjne, które stanowią 0,55 % planowanych wydatków. Z powyższego wynika, że rezerwa ogólna, jak i rezerwa celowa nie przekraczają wskaźników o których mowa odpowiednio w art. 173 ust. 4 i art. 173 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego mieści się w limicie określonym w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2007 r. Nr 89, poz. 590).

W projekcie budżetu zaplanowane zostały plany przychodów i wydatków zakładów budżetowych, dochodów własnych oraz funduszu celowego. Plan przychodów i wydatków funduszu celowego został sporządzony w szczególności do paragrafu bez podania działu i rozdziału.

W ocenie Składu załączona do projektu budżetu informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 180 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Miasto posiada, jego wartość oraz zmiany w stanie mienia komunalnego i przeznaczenie.

W informacji o stanie mienia (str. 81 Tabela nr 6) stwierdzono rozbieżności, i tak:

- w poz. 9 „Obiekty szkolne” plan dochodów na 2008 r. podano w kwocie 122.542,00 zł, podczas gdy w projekcie budżetu (zał. nr 1) przewidziano dochody w kwocie 122.522,00 zł (§ 0750 rozdz. 80101 – 103.522,00 zł; 80120 – 19.000,00 zł),
- ogółem „planowane dochody do uzyskania w 2007 r.” podano w kwocie 3.306.940,96 zł, podczas gdy z podliczenia wyszczególnionych pozycji wynika kwota 3.310.440,96 zł.

Skład Orzekający wskazuje na następujące nieprawidłowości występujące w projekcie uchwały budżetowej:

- 1) W postanowieniach uchwały (§ 10) ustalone zostały limity zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 3.080.000,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów.

W § 3 ust. 1 projektu uchwały wskazano, że nadwyżkę budżetu w kwocie 2.080.000,00 zł przeznacza się na spłatę kredytów w kwocie 280.000,00 zł oraz na wykup papierów wartościowych w kwocie 1.800.000,00 zł.

W § 11 ust. 1 dotyczącym upoważnienia dla Burmistrza do zaciągania pożyczek i kredytów oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego przejściowego deficytu budżetu wskazano kwotę 1.000.000,00 zł.

W myśl art. 184 ust. 1 pkt 9 uchwała budżetowa winna określać limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 82 ust. 1 tj.

- na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu,
- na finansowanie planowanego deficytu budżetu,
- na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów).

Zatem limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych należało ustalić w wysokości 2.000.000,00 zł, z tego na:

- na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w kwocie 1.000.000,00 zł,
- na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 1.000.000,00 zł.

- 2) W dz. 700 rozdz. 70005 przewidziano dochody w § 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych w wysokości 3.555.176,00 zł. Z objaśnień do planowanych dochodów (str. 48) wynika, że w/w dochody planuje się uzyskać ze sprzedaży nieruchomości, gruntów, terenu po byłej kotłowni i sprzedaży garaży.

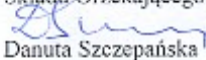
Zgodnie z wyjaśnieniem Ministerstwa Finansów Departamentu Finansów Samorządu Terytorialnego (pismo Nr ST1-4834-1180/2006/2019 z dnia 26 lutego 2007 r.)

- dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości niebędących gruntami lub użytkami rolnymi oraz lokali będących odrębnym przedmiotem własności należy klasyfikować w dz. 700 – „Gospodarka mieszkaniowa” rozdz. 70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0770 – „Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”,
- dochody pochodzące ze sprzedaży nieruchomości rolnych (gruntów lub użytków rolnych) powinny być ujmowane w dz. 010 – „Rolnictwo i łowiectwo” rozdz. 01095 – „Pozostała

działalność" § 0770 – „Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”.

- 2) W załączniku Nr 2 (wydatki) podano:
  - wynagrodzenia ogółem w kwocie 18.570.986,29 zł zamiast 18.572.986,29 zł (nie ujęto § 4170 w dz. 921 rozdz. 92195 w kwocie 2.000,00 zł),
  - pochodne od wynagrodzeń ogółem w kwocie 3.687.862,00 zł zamiast 3.738.862,00 zł (nie wliczono § 4130 w dz. 852 rozdz. 85213 w kwocie 51.000,00 zł).
- 3) W wydatkach związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (zał. nr 5 do projektu uchwały) w dz. 852 rozdz. 85213 do pochodnych i wynagrodzeń nie wliczono § 4130 w kwocie 51.000,00 zł, w związku z tym ogółem pochodne od wynagrodzeń wykazano w kwocie 176.902,00 zł zamiast 227.902,00 zł.
- 4) W załączniku Nr 12 dotyczącym dotacji celowych z budżetu Miasta realizowanych przez podmioty należące i nienależące do sektora finansów publicznych wskazano rok 2007 zamiast 2008.
- 5) W objaśnieniach (str. 56) ogółem plan działu 754 podano w kwocie 629.077,00 zł, podczas gdy z podliczenia wyszczególnionych kwot oraz z załącznika Nr 2 (wydatki) wynika kwota 619.077,00 zł.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
  
Danuta Szczepańska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby  
Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.