

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa
☎ (22) 628-28-62, 628-78-42, Fax RIO. 628-31-16

Biuro (22) 629-42-81
Adres, ul. Koszykowa 6a 00-564 Warszawa

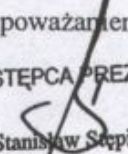


Warszawa, dnia 11.12.2009 r.

Wójt
Gminy
Lesznowola

RIO- S/289/W/09

W załączeniu przesyłamy Uchwałę Nr 289/W/09 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 10 grudnia 2009 roku w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem
ZASTĘPCA PREZESA

Stanisław Stępień

Załączniki:
Uchwała Nr 289/W/09 + uzasadnienie
plik kart 6

Otrzymują:
1 x Adresat
1 x Przewodniczący Rady Gminy
1 x WIAS
1 x a/a

UCHWAŁA Nr 289/W/09
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 10 grudnia 2009 roku

w sprawie:

1. opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Lesznówola projekcie uchwały budżetowej na 2010 rok wraz z objaśnieniami i informacją o stanie mienia komunalnego,
2. opinii o możliwości sfinansowania planowanego na rok 2010 deficytu,
3. opinii o prawidłowości dołączonej do projektu uchwały budżetowej prognozy kwoty długu.

Na podstawie art. 13 pkt 2 i 3 w związku z art. 19 ust. 2 oraz art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn.zm.) oraz art. 172 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. 249, poz. 2104 z późn.zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: - Bożenna Piotrowska
Członkowie: - Teresa Gołębiowska
- Bożena Zych

uchwała, co następuje:

§ 1

Wydaje pozytywną, z zawartymi w Uzasadnieniu uwagami, opinię o przedłożonym przez Wójta Gminy Lesznówola projekcie uchwały budżetowej na **2010 rok** wraz z objaśnieniami i informacją o stanie mienia komunalnego (pkt I Uzasadnienia).

§ 2

Wydaje pozytywną opinię o możliwości sfinansowania zaplanowanego na rok **2010** deficytu (pkt II Uzasadnienia).

§ 3

Nie zgłasza uwag do przedłożonej przy projekcie uchwały budżetowej prognozy długu Gminy Lesznówola (pkt III Uzasadnienia).

§ 4

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Uzasadnienie

W dniu 16 listopada 2009 roku Wójt Gminy Lesznowola przedłożyła wraz z Zarządzeniem Nr 170/2009 z dnia 13 listopada 2009 roku projekt uchwały budżetowej na rok 2010 wraz z objaśnieniami oraz prognozą długu i informacją o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dokonał analizy i oceny w/w materiałów, uwzględniając przy tym pismo Wójta Nr RRB-302/132/2009 z dnia 3 grudnia 2009 roku przyjmując następujące kryteria:

1. określoną przepisami **art. 238 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych** oraz art. 52 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym terminowość przedłożenia opiniowanych dokumentów, ich kompletność oraz wzajemną spójność,
2. wypełnienie wymogów, co do zakresu informacyjnego i szczegółowości projektu uchwały budżetowej i towarzyszących mu materiałów, ustalonych przez Radę Gminy Lesznowola w uchwale Nr 360/XLIV/2006 z dnia 25 lipca 2006 roku w sprawie procedury uchwalania budżetu oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżet gminy,
3. zgodność zakresu projektu uchwały budżetowej z wymogami wskazanymi w **art. 211 ust. 5, 212, 214 i 215, 216 ust. 2, 235 ust. 1, 236 ust. 1 i 3 cyt. wyżej ustawy o finansach publicznych**,
4. zgodność zaplanowanych źródeł dochodów i kierunków ich wydatkowania z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa, a w szczególności zabezpieczenie realizacji zadań własnych j.s.t., zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, a także zadań realizowanych na podstawie porozumień,
5. przestrzeganie zasad ustalonych w art. **222 ust. 1-3 cyt. wyżej ustawy o finansach publicznych** oraz art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 roku o zarządzaniu kryzysowym,
6. zgodność proponowanych upoważnień dla organu wykonawczego z przepisami **art. 212 ust. 2, 258 i 264 ust. 3 cyt. ustawy o finansach publicznych**,
7. wypełnienie wymogów art. 166 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych przy opracowywaniu Załącznika obejmującego wieloletnie programy inwestycyjne,
8. prawidłowość planów przychodów i wydatków zakładów budżetowych i dochodów własnych jednostek budżetowych,
9. prawidłowość planów przychodów i wydatków funduszy celowych,
10. opracowanie Informacji o stanie mienia komunalnego zgodnie z zasadami określonymi w art. 180 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych,
11. prawidłowość przedłożonej Prognozy kwoty długu i spłat na rok 2010 i lata następne,

12. zgodność zastosowanej klasyfikacji budżetowej z przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107, poz. 726 z późn.zm.).

Skład Orzekający stwierdza, iż wymienione wyżej kryteria w większości zostały wypełnione i wydaje opinie jak sentencji uchwały.

I.1. Przedłożony projektu budżetu sporządzono w szczególności: dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej, co przewiduje cyt. uchwała Nr 360/XLIV/2006 Gminy Lesznówola w sprawie procedury uchwalania budżetu. Skład Orzekający wskazuje jednak na potrzebę dostosowania z dniem 1 stycznia 2010 roku, przez organ stanowiący Gminy Lesznówola uchwały budżetowej do wymogów określonych w art. 235 ust. 1 i art. 236 ust. 1, 3 i 4 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, chyba że stosownie do art. 235 ust. 4 i art. 236 ust. 5 tejże ustawy Rada Gminy ustali większą szczegółowość.

2. W § 2 ust. 5 projektu uchwały ustalając kwotę limitu zobowiązań odwołano się do § 2 ust. 1 lit. „a”, podczas gdy winien być § 2 ust. 1.

3. W § 9 pkt 1 lit. „a” projektu uchwały budżetowej zaproponowano upoważnienie dla Wójta Gminy do „przekazania upoważnień kierownikom jednostek do dokonywania zmian w planie wydatków jednostki”.

Powyższe upoważnienie, zdaniem Składu Orzekającego, jest nieprecyzyjne. W uchwale budżetowej należy zatem sprecyzować zakres powyższego upoważnienia tak by nie przekraczało ono zakresu określonego przepisem art. 257 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

4. W § 9 w pkt 5 projektu opiniowanej uchwały zawarto propozycje upoważnienia dla Wójta do „dokonywania zmian planu wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunków pracy z wyłączeniem przeniesień między działami”, zaś w pkt 6 upoważnienie do „dokonywania zmian w planie wydatków majątkowych w ramach działu nie powodujących likwidacji lub wniesienia nowych zadań inwestycyjnych”

Skład Orzekający zauważa, iż powyższe upoważnienia wykraczają poza zakres określony w art. 257 pkt 3 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w myśl którego „*W toku wykonywania budżetu zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego polegających na zmianach planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego w ramach działu w zakresie wydatków bieżących, z wyjątkiem zmian planu wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej*”. W ocenie Składu, upoważnienie udzielone organowi wykonawczemu jednostki samorządu terytorialnego przez organ stanowiący nie może obejmować swym zakresem tych zmian w budżecie, które są wyłączone ustawą.

Jednocześnie Skład zauważa, że na podstawie upoważnienia ustawowego – art. 257 pkt 1 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, organ wykonawczy będzie mógł dokonywać zmian w planie wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, polegających również na zmianie planu wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy w związku ze zmianą kwot lub uzyskaniem dotacji przekazywanych z budżetu państwa, z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek sektora finansów publicznych;

5. W związku ze wskazaniem w projekcie uchwały budżetowej przychodów z obligacji w kwocie 6.000.000 zł, jako źródła spłaty zobowiązań kredytowo-pożyczkowych – w myśl art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych – należy w uchwale budżetowej określić limit zobowiązań z tego tytułu
6. Zapis § 7 projektu uchwały proponuje się celem poprawy jej czytelności, dostosować do nazwy Załącznika Nr 6, zaś nazwę Załącznika Nr 3 dostosować do regulacji § 4 uchwały.
7. W planie wydatków Gminy Lesznowola na rok 2010, a także określonym w Tabeli Nr 2a „Planie wydatków majątkowych” ujęto wydatki na zadania realizowane przez Samorząd Województwa Mazowieckiego pn.:
 - „Przyspieszenie wzrostu konkurencyjności Woj. Mazowieckiego przez budowanie społeczeństwa informacyjnego i gospodarki opartej na wiedzy poprzez stworzenie zintegrowanych baz wiedzy o Mazowszu” – dział 150 rozdz. 15011 oraz
 - „Rozwój elektronicznej administracji w samorządach Województwa Mazowieckiego wspomagającej niwelowanie dwudzielności potencjału województwa” – dział 750, rozdz. 75095.Drugie z w/w zadania ujęte zostało także w Załączniku Nr 2 „Wydatki na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z f-szy strukturalnych i F-szu Spójności”

Skład Orzekający zauważa, iż w myśl skierowanego do organów wykonawczych gmin pisma Marszałka Województwa Mazowieckiego z dnia 15.10.2009r. nr GW7/0300-1/09 w/w zadania realizowane są przez Województwo w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Woj. Mazowieckiego 2007-2013. W budżecie Województwa zaplanowane są one jako wydatki inwestycyjne. Kwoty wkładu własnego gmin przeznaczone na realizację w/w projektów należy w budżetach j.s.t. planować wyłącznie jako wydatki inwestycyjne w § 6639 – „Dotacje celowe przekazane do samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”.

8. W Załączniku Nr 5 określono dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu oraz wydatki na realizację Gminnych Programów: Przeciwdziałania Alkoholizmowi oraz Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Mając na uwadze, iż w myśl przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w załącznikach, które są elementem uchwały

budżetowej zamieszcza się wyłącznie informacje wymienione w art. 214 tejsze ustawy Skład Orzekający proponuje by uchwalając budżet Załącznik Nr 5 zastąpić Tabelą.

II. W projekcie budżetu na 2010 rok prognozuje się dochody w wysokości **121.137.419 zł**, z tego:

- bieżące w kwocie 81.871.220 zł
- majątkowe w kwocie 39.266.199 zł oraz

wydatki ogółem w wysokości **124.137.419 zł**, z tego:

- bieżące w kwocie 85.289.556 zł
- majątkowe w kwocie 38.847.863 zł

zakładając deficyt budżetu w wysokości **3.000.000 zł**. Jako źródło pokrycia deficytu w powyższej kwocie wskazano przychody pochodzące ze sprzedaży papierów wartościowych. Są one zgodne z art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. W opiniowanym projekcie zaplanowane zostały rozchody w wysokości 6.890.085 zł z tytułu spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek, które zostaną pokryte przychodami pochodzącymi z emisji obligacji gminnych - 6.000.000 zł oraz z wolnych środków - 890.085 zł.

III. Załączona do projektu uchwały budżetowej Prognoza łącznej kwoty długu obejmuje lata 2010-2018. Analiza w/w prognozy wykazała, iż zadłużenie Gminy Lesznowola na koniec 2010 roku wyniesie 53.847.647 zł, co stanowi 44,45 % prognozowanego wykonania dochodów w tym roku. W kolejnych latach objętych prognozą, tj. 2011-2018 wskaźnik powyższy ukształtuje się na poziomie: 43,06%, 40,28%, 32,67%, 25,40%, 19,37%, 10,62%, 2,41% oraz 0,00%.

Z poczynionych ustaleń wynika, iż zachowane zostały wymogi art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, w myśl którego łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w roku budżetowym.

Z przedłożonej prognozy długu Gminy Lesznowola, wynika ponadto, iż zachowane są również wymogi art. 169 ustawy o finansach publicznych, gdyż łączna kwota przypadających w danym roku budżetowym:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1,
- 2) wykupu papierów wartościowych emitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego na cele określone w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 82 ust. 1,
- 3) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostki samorządu terytorialnego poręczeń oraz gwarancji

- nie przekroczy 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów jednostki samorządu terytorialnego i wynosi w:

2010 roku – 7,96%

2011 roku – 6,01%

2012 roku – 8,56%

2013 roku – 8,34%

2014 roku – 7,55%

2015 roku – 6,22%

2016 roku – 8,15%

2017 roku – 8,16% oraz

2018 roku – 2,58%

przy przyjętych przez Gminę w opiniowanej prognozie dochodach wynoszących w w/w okresie odpowiednio (w tys zł):

121.137,4; 114.481,6; 105,285; 107.740,2; 110.800; 113.800; 120.900; 124.776,2 oraz 118.011,5.

Zgodnie z art. 181 ust. 2 ustawy o finansach publicznych przed uchwaleniem budżetu Wójt Gminy jest zobowiązany przedstawić Radzie Gminy Lesznowa opinię, o których mowa w § 1 i § 3 niniejszej uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
Przewodnicząca
Bożenna Piotrowska
mgr Bożenna Piotrowska