

Uchwała Nr 37/ SO -19 /05/Po

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 grudnia 2005 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie budżetu Gminy Kleszczewo na 2006 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem nr 25 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 9 listopada 2004r. ze zm., z uwzględnieniem § 2 ust.1 tego zarządzenia, w osobach:

Przewodnicząca: Marzena Kalemba

Członkowie: Aniela Michalec

Leon Patecki

działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r, Nr 55, poz. 577 ze zm.) wyraża o przedłożonym w dniu 15 listopada 2005r. przez Wójta Gminy Kleszczewo projekcie budżetu Gminy Kleszczewo na 2006 r. wraz z objaśnieniami i informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną z uwagami w pkt IV ppkt 4, pkt V, VI i VII.

Uzasadnienie

I Projekt budżetu opracowano stosownie do uchwały Nr XII/76/99 Rady Gminy Kleszczewo z dnia 20 października 1999r. w sprawie procedury uchwalania budżetu gminy oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu.

II.1. W projekcie budżetu na rok 2006 zostały ustalone:

a) dochody w wysokości 13.652.096,-zł,

b) wydatki w wysokości 15.923.596,-zł,

Deficyt budżetu w kwocie 2.271.500,- gmina planuje pokryć przychodami z pożyczek i kredytów zaciągniętych na rynku krajowym w kwocie 1.000.000 zł oraz pożyczką na prefinansowanie wydatków inwestycyjnych realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 1.712.000,-.

Relacja deficytu do dochodów (bez pożyczek na prefinansowanie) wynosi 559.500 zł, co stanowi 4,09%.

Skład Orzekający ustalił, że łączna kwota przypadających do spłaty w 2006r. rat kredytów i pożyczek (440.500 zł), odsetek (250.850 zł) wraz z kwotą pożyczki/kredytu krótkoterminowego, który Wójt może zaciągnąć na podstawie § 7 projektu uchwały budżetowej (500.000 zł) wynosi 1.191.350 zł, co stanowi 8,7 % prognozowanych dochodów budżetu.

Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania Rb-Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”, sporządzonego na dzień 30 września 2005r. wynika, że Gmina Kleszczewo ma zaciągnięte zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów w kwocie 1.545.984 zł co stanowi 11,32% planowanych dochodów na 2005 rok.

III.1. Wójt konstruuje budżet uwzględniając podstawowe źródła dochodów własnych przedstawiając je w szczególności do działów, rozdziałów i paragrafów.

W objaśnieniach do projektu budżetu Wójt wskazał wskaźniki przyjęte przy szacowaniu dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych.

2. Planowane dochody z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami i na zadania bieżące własne oraz środki z tytułu subwencji ogólnej i udział w podatku dochodowym od osób fizycznych zgodne są z kwotami wynikającymi z zawiadomień dysponenta.

IV. 1. Wydatki budżetu na 2006 rok ustalone zostały w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej. Planowane kwoty wydatków na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej zgodne są z zaplanowanymi dochodami z tytułu dotacji otrzymanych na te zadania.

2. Zaplanowano wydatki na zadania obligatoryjne gminy. Wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zaplanowano w wysokości równej planowanym wpływom za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. W projekcie budżetu zabezpieczono wydatki na doskonalenie zawodowe nauczycieli oraz wpłaty na rzecz izb rolniczych (w kwocie 11.000 zł, co stanowi 2,38% planowanych wpływów z podatku rolnego). Wydatki na kształcenie i doskonalenie nauczycieli zaplanowano w rozdz. 80146 i 85446 w § 3250 - Stypendia różne, w kwocie 21.149 zł (co stanowi 0,94% wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników zaplanowanych w rozdz. 80101,80104, 80110 i 85446). Z objaśnień nie wynika na jakie stypendia planowane są te wydatki.

3. Kwoty planowanych w projekcie budżetu rezerw ogólnej i celowych mieszczą się w granicach określonych w przepisie art. 116 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych. Wydatki majątkowe na 2006 rok zaplanowane zostały w kwocie 5.213.636 zł, co stanowi 32,74 % wydatków ogółem.

4 Analiza porównawcza Wieloletniego programu inwestycyjnego po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXXIX/193/2005 z 22.11.2005r. i zał. Nr 8 do projektu uchwały wskazuje na rozbieżności dotyczące m.in. programów :

- budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Kleszczewo – Poklatki – w WPI załączonym do proj. budżetu na 2006 wykazano łączne nakłady finansowe w kwocie 1.831.336 zł (z zsumowania nakładów na lata 2006 i 2007 wynika kwota 1.856.980 zł), na

rok 2007 w kwocie 1.846.000 zł, w WPI załączonym do budżetu na 2005r. odpowiednio łączne nakłady w kwocie 1.860.630 zł, na 2007 w kwocie 1.849.650 zł,

- budowa hali sportowej przy Zespole Szkół w Tulcach - w WPI załączonym do uchwały na 2005r. wykazano łączne nakłady finansowe w kwocie 3.966.772 zł, nakłady na 2005r. w kwocie 3.122.144 zł, na 2006r. - 500.000 zł. W proj. budżetu na 2006r. odpowiednio nakłady łączne 4.046.965 zł, na 2005r. - 2.118.144, na 2006r. - 1.500.000 zł.

Wójt nie wskazał przyczyn zaplanowania innych kwot na poszczególne programy.

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art.110 ust.4 ustawy o finansach publicznych zmiana kwot wydatków na realizację programu następuje w drodze uchwały organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego, zmieniającej zakres wykonywania programu lub wstrzymującej jego wykonywanie.

W WPI na 2006 rok nie wskazano okresu realizacji niektórych programów lub wskazano nieprawidłowy okres realizacji.

4. W zał. Nr 7 zaplanowano przychody i wydatki (a nie rozchody jak zapisano w załączniku) gminnego funduszu ochrony środowiska i gospodarki wodnej i określono jego przeznaczenie.

V. Do projektu budżetu dołączony został projekt uchwały budżetowej, do którego Skład Orzekający wnosi następujące uwagi:

- w podstawie prawnej zbędnie powołano przepis art. 80 ust.3 i art. 90 ust.1 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty i art. 420 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001r. - Prawo ochrony środowiska, gdyż przepisy te nie stanowią podstawy do uchwalania budżetu;
- w § 2 zamieszczono zbędnie postanowienie w brzmieniu : „Ustala się (...) plan przychodów i wydatków (...) środków specjalnych ...”;
- uchwała nie określa zakresu dotacji przedmiotowych, co jest wymagane przepisem art.124 ust. 1 pkt 8 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003r. Nr 15, poz. 148 ze zm.);
- postanowienie § 9 w ocenie Składu Orzekającego należy doprecyzować poprzez dokładne określenie upoważnienia Wójta co do dokonywania zmian w wydatkach majątkowych;
- w 1 ust.2 projektu uchwały budżetowej nie określono przeznaczenia rezerwy celowej.

VI. Ponadto Skład Orzekający wskazuje na następujące uchybienia, które występują w przedłożonym projekcie budżetu:

- w zał. Nr 3 w dz.757 rozdz.75702 Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego w § 8070 zaplanowano odsetki... w kwocie 250.850 zł, w tym – jak wynika z objaśnień do projektu budżetu –75.000 zł na planowane kredyty (winno być pożyczki) związane z prefinansowaniem inwestycji współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej. Winny być one sklasyfikowane z odpowiednią czwartą cyfrą zależnie od źródła, z którego pożyczka pochodzi;

- załączniki nr 1, 2, 3, 4 należy odnieść do projektu uchwały budżetowej a nie do zarządzenia Nr 52/2005 Wójta Gminy z dnia 14 listopada 2005r.;
- załączniki N 1, 2, 3 i 4 w części dotyczącej kolumn „Plan na 2005r.” i „Dynamika ” mogą być zamieszczone jako materiały pomocnicze do zarządzenia Wójta. Natomiast załączniki do uchwały budżetowej winny określać jedynie dochody i wydatki planowane na 2006r.;
- na str.2 zał. Nr 2 przedstawiono „Projekt planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej”. Dochody te sklasyfikowano w dz.750 rozdz.75011, w § 0690 zamiast w § 2350;
- w zał. Nr 7 przychody i wydatki (a nie rozchody jak wpisano) GFOŚiGW należy sklasyfikować w odpowiednim dziale i rozdziale

VII. Przedłożona informacja zawiera dane dotyczące powierzchni i wartości gruntów, ilości oraz wartości mienia komunalnego. Przedstawia również zmiany w stanie mienia komunalnego, które wystąpiły od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz planowane dochody z mienia na 2006r. Z Informacji wynika, że gmina zamierza uzyskać dochody z mienia w kwocie 1.631.908 zł, z zsumowania § 0470, 0750, 0760, 0770 wynika natomiast kwota 1.632.689 zł (różnica 781 zł). Ponadto nie podano danych o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz wykonywania prawa posiadania, a wymaganych art.120 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zwraca także uwagę na inne dostrzeżone w Informacji błędy:

- na str.9 w „Wykazie środków trwałych gminy na dzień 31.10.2005” w wierszu „Budynek biurowy w Kleszczewie z inwestycji”, w kol. ”Stan po zmianie wg wartości netto na dzień 31.10.2005r”. wykazano kwotę 306.852,- z zsumowania kol. „Wartość wg wartości zakupu...” i „Zmiana...” wynika, że winno być 274.455,-,
- na str.12, w poz.12 „Hydrofornia, wodociąg ...”, w kol. ”Wartość wg wartości zakupu na dzień 26.10.2004r.” wykazano kwotę 362.219,-, natomiast w Informacji załączonej do proj. budżetu na 2005r. wykazano kwotę 388.155 zł.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Małgorzata Kalemba
Małgorzata Kalemba

Pouczenie: Od uchwały Składu Orzekającego stosownie do postanowień służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.