

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w POZNANIU

Uchwała Nr SO-0952/50/16/2009

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 15 grudnia 2009r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie budżetu Gminy Kleszczewo na 2010 rok.

Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem nr 11/2009 z dnia 6 lipca 2009r.

Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w składzie:

Przewodniczący: Karol Chyra

Członkowie: Leon Palecki

Aldona Pruska

działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001r, Nr 55, poz. 577 ze zm.) wyraża o przedłożonym w dniu 16 listopada 2009r. (ponownie w dniu 18 listopada 2009r.) przez Wójta Gminy projekcie uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kleszczewo na 2010 rok

opinię pozytywną
z zastrzeżeniem w pkt I.3.

Uzasadnienie

I.1. W projekcie budżetu na rok 2010 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 19.498.262 zł, przy wykonaniu za III kw. 12.427.980,84 zł,
- b) wydatki w wysokości 27.706.871 zł, przy wykonaniu za III kw. 11.505.756,08 zł.

Planowane wydatki bieżące są wyższe niż prognozowane dochody bieżące o kwotę 132.941 zł, zaś wydatki majątkowe są wyższe od dochodów majątkowych o kwotę 8.075.668 zł.

Na sfinansowanie deficytu budżetu w wysokości 8.208.609 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek zaplanowane zostały przychody z tytułu pożyczek i kredytów na rynku krajowym w wysokości 3.720.000 zł (§ 952). Ponadto zaplanowano przychody z udziałem pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej 4.882.509 zł (§ 903).

2. Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania Rb-Z „o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”, sporządzonego na dzień 30 września 2009 roku wynika, że Gmina Kleszczewo ma zaciągnięte zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 4.318.500 zł.
3. Z dołączonej do projektu budżetu „Prognozy kwoty długu wynika, że zadłużenie na dzień 31 grudnia 2010 roku, a także w latach 2010-2024 nie przekroczy dopuszczalnego wskaźnika, o którym mowa w art. 170 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje, że łączny dług jednostki po uwzględnieniu wszystkich projektowanych źródeł sfinansowania deficytu wyniesie na koniec 2010 roku 77,57% planowanych dochodów, a zatem nie zostanie spełniony wymóg sformułowany w art. 170 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z tym przepisem łączna kwota długu na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60% wykonanych dochodów ogółem. Ograniczeń tych nie stosuje się do emitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek zaciąganych w związku z zawartą umową z podmiotem dysponującym środkami o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

- II. 1. Wójt konstruując budżet uwzględnił podstawowe źródła dochodów własnych, w tym dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz dochody z majątku gminy. Dochody majątkowe zaplanowano w wysokości 5.000.000 zł.
2. Planowane kwoty dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami i na zadania bieżące własne oraz kwoty subwencji wyrównawczej i oświatowej i udział w podatku dochodowym od osób fizycznych są zgodne z kwotami wynikającymi z zawiadomień dysponentów.
- III.1. Wydatki budżetu na 2010 rok ustalone zostały w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej. Skład Orzekający stwierdził, iż w projekcie zaplanowano wydatki na zadania obligatoryjne gminy.
2. Z ogólnej kwoty planowanych wydatków zaplanowano wydatki majątkowe w wysokości 13.075.668 zł.
3. W projekcie zaplanowano rezerwę ogólną w wysokości 28.000 zł, co stanowi 0,1 % planowanych wydatków oraz rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości 20.000 zł.
- IV. Skład Orzekający stwierdził, że:
 1. W projekcie uchwały

- podstawie prawnej zbędnie przywołano art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. „i” i pkt 10 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym: bowiem w projekcie nie ustalono maksymalnej wysokości pożyczek i poręczeń udzielanych przez wójta w roku budżetowym i nie określono wysokości sumy, do której wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania
 - w postanowieniu § 12 ust. 4 Rada upoważniła Wójta „do udzielania pracownikom Urzędu Gminy zaliczek oraz przekazania upoważnienia kierownikom jednostek organizacyjnych uprawnień do udzielania zaliczek” . Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 213 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240) w uchwale budżetowej nie zamieszcza się przepisów niezwiązanych z wykonaniem budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
 - w postanowieniu § 6 ustalono dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w wysokości 1.048.170 zł zgodnie z zał. nr 4. W zał. nr 4 zaplanowano dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w wysokości 1.027.270 zł - różnica 20.900 zł, -v
2. W zał. nr 2 „Wydatki”:
- w rozdziale 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów finansowych związanych z obsługą długu krajowego” zaplanowano § 8070 „Odsetki i dyskonto od skarbowych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów finansowych, związanych z obsługą długu krajowego”. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.), w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych po zmianach wprowadzonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 22 lipca 2009r. (Dz. U. Nr 121 poz. 1002).), odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek z dniem 01.01.2010r winny być sklasyfikowane w § 8110 Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek.
 - w rozdziale 85205 „Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie” nie zaplanowano wydatków o których mowa w ustawie z dnia 29 lipca 2005 roku o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie (Dz. U. Nr 180, poz. 1493).

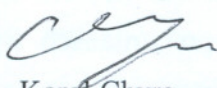
3. W zał. nr 2b „Wydatki na wieloletni program inwestycyjny na lata 2010-2012” do projektu budżetu na 2010 rok:

- nie określono łącznych nakładów dla zadania „Budowa ulic w miejscowości Tulce – etap III”,
- nieprawidłowo określono łączne nakłady na zadanie „Remont drogi gminnej Nr 329024P.” w wysokości 655.389 zł, podczas gdy z podliczenia nakładów finansowych w latach 2008 – 2012 wynika kwota 1.255.389 zł oraz na zadanie „Modernizacja Gminnego Ośrodka Kultury” wykazano w wysokości 308.296 zł, podczas gdy z podliczenia nakładów finansowych w latach 2007 – 2012 wynika kwota 608.296 zł.

4. W zał. nr 5 „Plan przychodów i wydatków zakładu budżetowego” plan przychodów zakładu budżetowego określono w wysokości 2.859.875 zł, podczas gdy w zał. nr 2 „Plan wydatków budżetu na 2010 rok” i w zał. nr 4 „Plan dotacji w budżecie gminy na 2010 r.” wykazano dotacje w wysokości 9.824.988 zł, z tego dotację przedmiotową (§ 2650) w wysokości 856.331 zł i dotację celową na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych (§ 6210) w wysokości 8.968.657 zł. Ponadto w wydatkach zakładu budżetowego nieprawidłowo wykazano dotacje w wysokości 856.331 zł.

V. Przedłożona wraz z projektem informacja o stanie mienia komunalnego sporządzona została z uwzględnieniem przepisów art. 180 ustawy o finansach publicznych.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Karol Chyra

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

12