

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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 6 lipca 2009r. w składzie:

Przewodnicząca : Krystyna Stróżyk
Członkowie : Aniela Michalec
Aldona Pruska

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 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.)

wyraża

o przedłożonym przez Burmistrza Wieleńa projekcie budżetu na 2010 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego, prognozą kwoty długu i uzasadnieniem

opinię pozytywną z uwagami w części V pkt 2 i 5 uzasadnienia.

UZASADNIENIE

Projekt budżetu opracowano zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej w Wieleniu Nr 161/XIX/08 z dnia 27 sierpnia 2008r. ze zm. w sprawie procedury uchwalania budżetu oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu.

I.

1. W projekcie budżetu na 2010r. zostały ustalone:

- dochody w wysokości 29.053.326 zł, tj. 97,00 % planowanych dochodów na III kw. 2009r.
- wydatki w wysokości 32.272.326 zł, tj. 103,02 % planowanych wydatków na III kw. 2009r.
- deficyt w wysokości 3.219.000 zł.

Różnica między dochodami a wydatkami stanowi deficyt budżetu w wysokości 3.219.000 zł.

W załączniku Nr 3 do projektu budżetu zaplanowano przychody z tytułu krajowych kredytów i pożyczek w kwocie 4.500.000 zł, rozchody zaplanowano w kwocie 1.281.000 zł a dotyczą spłat wcześniej zaciągniętych krajowych pożyczek i kredytów.

2. Wg danych sprawozdania Rb-Z na dzień 31.12.2008r. oraz planowanych do zaciągnięcia w 2009r. zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek z uwzględnieniem spłat rat kredytów, pożyczek w 2009r. wynika, że stan zadłużenia na dzień 31.12.2009r. wyniesie 12.113.500 zł, co stanowi **40,44 %** planowanych dochodów na 2009r. Uwzględniając planowane przychody z zaciąganych kredytów i

pożyczek oraz spłaty rat kredytów, pożyczek w 2010r. stan zadłużenia na dzień 21.12.2010r. wyniesie 15.332.500 zł, co stanowi **52,77 %** projektowanych dochodów.

II.

1. Zaplanowane dochody sklasyfikowane zostały ze szczegółowością do działów, rozdziałów i paragrafów (wg treści załącznika Nr 1 do uchwały budżetowej).
2. Organ wykonawczy konstruując projekt budżetu na 2010r. uwzględnił podstawowe źródła dochodów własnych.
3. Dochody budżetu w treści projektu uchwały ujęto w podziale na dochody bieżące i dochody majątkowe. Kwoty dochodów majątkowych i bieżących zgodne z postanowieniami art. 165 „a” ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych oraz postanowieniami art. 235 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.
4. Kwoty dotacji celowych z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące własne, subwencji i udziału gminy w podatku od osób fizycznych zaplanowane są w wysokościach wynikających z zawiadomień dysponentów.
5. Dochody bieżące, w tym z tytułu podatków i opłat lokalnych zaplanowano na poziomie 2009r. z uwzględnieniem wzrostu o wskaźnik inflacji oraz propozycji przedstawionych Radzie do uchwalenia stawek, co zostało wykazane w objaśnieniach do projektu budżetu.

III.

1. Wydatki budżetu zaprojektowane zostały w szczególności do działów, rozdziałów i paragrafów (wg treści załącznika Nr 2 do uchwały budżetowej).
2. Wydatki budżetu w treści projektu uchwały ujęto w podziale na wydatki bieżące i majątkowe. Kwoty wydatków majątkowych i bieżących wyodrębniono zgodnie z postanowieniami art. 236 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych. Zaplanowano wydatki na zadania obligatoryjne.
3. Projektowane wydatki majątkowe zaplanowano w łącznej kwocie 4.780.255 zł. W odrębnym załączniku Nr 6 do uchwały wymieniono przewidziane do realizacji zadania inwestycyjne z podaniem nazwy zadania i planowanych kwot.
4. Wydatki związane z wieloletnimi programami inwestycyjnymi przedstawiono w załączniku Nr 10 do uchwały budżetowej. Treść załącznika spełnia wymogi art. 166 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający wskazuje, że zadania objęte WPI nie odpowiadają zadaniom uchwalonym na 2010r. przez radę w budżecie na 2009r. Burmistrz nie wskazał przyczyn tychże rozbieżności w zakresie planowania zadań inwestycyjnych w projekcie budżetu.
5. Do projektu budżetu dołączono plan przychodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na 2010r. oraz plan przychodów i wydatków zakładu budżetowego, do których Skład Orzekający nie wnosi uwag.

IV.

1. W ocenie Składu Orzekającego załączona do projektu budżetu informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 180 starej ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki gmina posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia oraz dochody uzyskane z tego tytułu i przewidziane do osiągnięcia w roku 2010. Kwoty planowanych do uzyskania dochodów z mienia są zgodne z wykazanymi w projekcie

uchwały budżetowej. Informacja o stanie mienia komunalnego przedstawia stan tego mienia na dzień 30 września 2009 roku oraz zmiany od złożenia poprzedniej informacji.

2. W uzasadnieniu do projektu budżetu wskazano założenia jakie przyjęto do wyliczeń prognozowanych dochodów oraz kalkulacji wydatków. omówiono rodzaje wydatków planowanych do realizacji w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

V.

Do przedłożonego projektu budżetu Skład Orzekający wnosi następujące uwagi:

1. Określone zostały kwoty dotacji otrzymanych do budżetu i przekazywanych z budżetu gminy (wg treści § 11 i załącznika Nr 4 do uchwały budżetowej). Załącznik Nr 4 winien zostać sporządzony zgodnie z wymogami określonymi w art. 214 i art. 215 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, tj. zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu gminy należy sporządzić w podziale na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych z wyodrębnieniem dotacji podmiotowych, przedmiotowych i celowych związanych z realizacją zadań gminy.
2. Postanowieniem § 12 ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów, pożyczek i emitowanych papierów wartościowych w kwocie 8.205.337 zł. Stosownie do planowanych złożań w projekcie budżetu wykazana kwota jest nieprawidłowa. Wyodrębnienie w postanowieniach tegoż paragrafu (pkt 4) kwoty 1.924.337 zł jako wyprzedzające finansowanie ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz kwoty 4.500.000 zł jako finansowanie planowanego deficytu budżetu nie znajdują uzasadnienia. Brak jest wyodrębnienia wydatków (zadań) [bądź planowania], które mają być w 2010r. finansowane przy współudziale środków Unii Europejskiej a deficyt budżetu wynosi 3.219.000 zł. Postanowienia § 12 projektu uchwały stosownie do art. 212 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych winny wskazywać kwotę limitu zaciąganych zobowiązań jako łączną sumę ewentualnie zaciąganych w roku budżetowym kredytów, pożyczek, emitowanych papierów wartościowych na pokrycie w ciągu roku przejściowego deficytu oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów pożyczek i emitowanych papierów wartościowych długoterminowych ze wskazaniem kwot o których mowa art. 212 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych. Ustalenie prawidłowej kwoty limitu zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów, pożyczek i emitowanych papierów wartościowych wymagać będzie zmiany kwoty upoważnienia w postanowieniu § 13 pkt 2 projektu uchwały.
3. W § 14 projektu uchwały zawarto upoważnienie dla Burmistrza „do dokonywania zmian w budżecie polegających na przeniesieniach w planie wydatków między paragrafami i rozdziałami w ramach działu w zakresie wydatków na wynagrodzenia i uposażenia, wydatków majątkowych do kwoty 100.000 zł”. Ww. upoważnienie odnosić się może jedynie do przeniesień wynagrodzeń ze stosunku pracy. Skład wskazuje, iż uposażenia są wypłacane służbom mundurowym. W gminie nie występują.
4. Wydatki związane z obsługą długu zostały zaplanowane w § 8070 w rozdziale 75702. Uwzględniając zmiany w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów (...), które wejdą w życie z dniem 1 stycznia 2010r. wydatki te winny być sklasyfikowane w § 8110.
5. Wydatki na realizację gminnego programu przeciwdziałania alkoholizmowi w załączniku Nr 7 pn. projekt planu dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków na realizację zadań określonych w programie (...) w rozdziale 85154 wykazuje kwotę 136.800 zł, w § 4700 kwotę 3.000 zł. Natomiast w załączniku Nr 2 pn. projekt planu wydatków w

tym rozdziale i paragrafie są to odpowiednio kwoty 138.800 zł i 5.000 zł. Różnica 2.000 zł nie została wyjaśniona.

6. § 3 zarządzenia Nr 146/09 Burmistrza Wielenia z dnia 12 listopada 2009r. w sprawie projektu budżetu Gminy Wielen na 2010r. o treści „Zarządzenie obowiązuje od dnia podpisania” nie wyraża stanu faktycznego. Projekt budżetu na 2010 rok w razie jego nieuchwalenia do 31 grudnia 2009r. obowiązuje począwszy od 1 stycznia 2010r. do 31 stycznia 2010r. (art. 240 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych).

Wskazując na powyższe Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Krystyna Stróżyk
/Krystyna Stróżyk/

Pouczenie:

Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, ul. Zielona 8 w terminie czternastu dni od daty doręczenia uchwały.