

Uchwała Nr SO-0952/30/9/2009/Ln

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 07 grudnia 2009 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie budżetu Gminy Czempień 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 2009 r. w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Danuta Szczepańska

 Beata Rodewald-Łaszkowska

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 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zmianami) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza projekcie budżetu Gminy Czempień na 2010 rok wraz z objaśnieniami i informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną z zastrzeżeniem.

UZASADNIENIE

I

Burmistrz Gminy Czempień przedstawiła Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu projekt budżetu gminy na 2010 rok przyjęty Zarządzeniem Nr 329/09 z dnia 13 listopada 2009 r. Wraz z projektem przedłożone zostały objaśnienia, informacja o stanie mienia komunalnego oraz prognoza kształtowania się kwoty długu Gminy.

Zasady oraz tryb uchwalania budżetu reguluje Uchwała Nr XXII/151/04 Rady Miejskiej w Czempiniu z dnia 28 czerwca 2004 r. (ze zmianami) w sprawie: procedury uchwalania budżetu oraz rodzajów i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu (w związku ze zmianą ustawy o finansach publicznych wskazana byłaby nowelizacja przepisów gminnych w tym zakresie).

Projekt budżetu opracowany został w pełnej szczegółowości do paragrafów włącznie, z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej, określonej w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107, poz. 726 ze zmianami).

II

Poczynione przez Skład Orzekający ustalenia wskazują, że opracowany przez Burmistrza projekt budżetu gminy przewiduje dochody w kwocie 22.859.123 zł (z podziałem na dochody bieżące i majątkowe) i wydatki w kwocie 24.534.193 zł (z podziałem na wydatki bieżące i majątkowe). Według

założeń projekt budżetu gminy na 2010 r. ma być budżetem nie zrównoważonym, zakładającym deficyt budżetu w kwocie 1.675.070 zł (wykazany zgodnie z przepisem ustawy o finansach publicznych), który zostanie sfinansowany przychodami z tytułu pożyczek i kredytów. Projekt przewiduje przychody budżetu w kwocie 3.500.000 zł z tytułu kredytów i pożyczek, a rozchody w kwocie 1.824.930 zł, co znajduje odzwierciedlenie w załączniku Nr 5 "Planowane przychody i rozchody budżetu na 2010 r."

W ocenie Składu projekt budżetu Gminy po stronie dochodów obejmuje podstawowe źródła dochodów własnych, a przede wszystkim dochody z tytułu pobieranych podatków i opłat lokalnych, a także dochody pochodzące z gospodarki majątkiem gminy. Z analizy przedłożonych materiałów wynika, że zaplanowane kwoty subwencji: w tym części oświatowej, wyrównawczej i równoważącej oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych przyjęto w wielkościach ustalonych przez Ministra Finansów w piśmie Nr ST3-4820/19/2009 z dnia 08 października 2009 r.

Planowane z budżetu państwa dotacje celowe na realizację zadań ustawowo zleconych gminom zostały ujęte prawidłowo, tak po stronie dochodów jak i kierunków ich przeznaczenia.

W ramach planowanych wydatków zabezpieczono realizację zadań własnych gminy, a przede wszystkim w zakresie oświaty, kultury oraz opieki społecznej i gospodarki komunalnej. Przewidziano również realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomani, a także zabezpieczono wpłaty na rzecz izb rolniczych, oraz wydatki na doszkalcenie i doskonalenie nauczycieli.

W budżecie zostały utworzone rezerwy: ogólna, celowa z przeznaczeniem na nieprzewidziane wydatki związane z oświatą, na koszty związane z utrzymaniem nowej Sali gimnastycznej oraz z przeznaczeniem na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego (§ 5 uchwały oraz załącznik Nr 2 – dz. 758 rozdz. 75818 § 4810), której kwoty mieszczą się w wielkościach określonych w przepisach ustawy o finansach publicznych oraz w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2009 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz.U. Nr 89 poz. 590 ze zmianami).

Skład Orzekający nie wnosi zastrzeżeń do załączonego do projektu uchwały budżetowej planu przychodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, zakładów budżetowych oraz rachunku dochodów własnych jednostek budżetowych na 2010 r.

Zdaniem Składu Orzekającego szczegółowość projektowanego budżetu i wyrażone w projekcie uchwały budżetowej zapisy spełniają wymogi przepisów ustawy o finansach publicznych, a zawarte upoważnienia dla Burmistrza zgodne są z ustawą o samorządzie gminnym oraz ustawą o finansach publicznych z poniżej przedstawionymi uwagami.

- W § 12 pkt 2 zawarto upoważnienie dla Burmistrza do „dokonywanie zmian w planie wydatków polegających na przeniesieniach wydatków między paragrafami i rozdziałami w obrębie danego działu klasyfikacji budżetowej, w tym w zakresie wydatków na wynagrodzenia i uposażenia, za wyjątkiem wydatków z § 6050”. W upoważnieniu tym zbędne są słowa „i uposażenia”, bowiem

w budżecie (zał. Nr 2) nie występują tego rodzaju wydatki. Ponadto upoważnienie to wymaga doprecyzowania.

Stosownie do przepisów art. 257 pkt.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w toku wykonywania budżetu zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jst polegających na zmianach planu wydatków jst 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. Natomiast zgodnie z przepisami art. 258 ust. 1 tej ustawy, organ stanowiący jst może upoważnić zarząd do dokonywania innych zmian w planie wydatków niż określone w art. 257, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami.

Zatem na podstawie tych przepisów organ stanowiący może upoważnić Burmistrza do dokonywania zmian w planie w zakresie wydatków na wynagrodzenia, ale tylko ze stosunku pracy, bowiem w odniesieniu do pozostałych wynagrodzeń organ wykonawczy jest upoważniony przepisem art. 257 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

III

W "Objaśnieniach" do projektu budżetu wskazano założenia jakie przyjęto do wyliczeń prognozowanych dochodów oraz do kalkulacji wydatków. Omówiono rodzaje wydatków planowanych do realizacji w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej.

Skład Orzekający wskazuje, że pomiędzy zał. Nr 3 „Wydatki na wieloletnie programy inwestycyjne w poszczególnych latach realizacji zadań” do projektu budżetu a załącznikiem do ostatniej uchwały budżetowej 2009 roku stwierdzono szereg rozbieżności w zakresie planowanych wydatków na poszczególne zadania. Burmistrz Gminy w piśmie Nr FB-3014/22/09 z dnia 13 listopada 2009 r. (przekazującym projekt budżetu na 2010 r.) wyjaśniła, iż dane pomiędzy załącznikami nie są zbieżne ale po zaakceptowaniu przez Radnych zostaną ujednoczone.

IV

Skład Orzekający wskazuje na następujące uchybienia występujące w projekcie budżetu i materiałach towarzyszących:

1. W zał. Nr 1 (dochody) stwierdzono omyłkę pisarską tj. rozdział „Różne rozliczenia finansowe” oznaczono 75818 zamiast 75814.
2. W wydatkach budżetu (zał. Nr 2) zaplanowano w dz. 757 rozdz. 75702 § 8070 – „Odsetki i dyskonto od skarbowych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów finansowych, związanych z obsługą długu krajowego”. W związku ze zmianą brzmienia § 811 – „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek”(Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22.07.2009r.

zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych) odsetki od obligacji, a także od zaciągniętych przez jst kredytów i pożyczek klasyfikuje się w § 811, a nie w § 807.

3. W zał. Nr 4 „Wykaz gminnych wydatków inwestycyjnych na 2010 r.” omyłkowo wpisano rok 2009 zamiast 2010. Ponadto stwierdzono rozbieżności pomiędzy danymi wynikającymi z przedmiotowego załącznika a przedstawionymi w zał. Nr 5 „Planowane przychody i rozchody budżetu na 2010 r.”, i tak w zał. Nr 4 odnośnie zadań wykazanych w poz. 3 - 7 wskazano pożyczki z WFOŚiGW, natomiast w załączniku dot. przychodów wskazano kredyty długoterminowe.
4. W zał. Nr 9 „Plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ustawami na rok 2010” stwierdzono rozbieżności w porównaniu z zał. Nr 2 (wydatki budżetu), i tak:

Klasyfikacja	Załącznik Nr 9	Załącznik Nr 2
751-75101-4110	1.570	239
751-75101-4120	239	38
751-75101-4170	39	1.571
852-85212-4120	2.950	2.217
852-85212-4210	1.500	600
852-85212-4700	1.600	800
852-85212-4740	2.400	1.400

5. W objaśnieniach do projektu budżetu, w części dot. wydatków, stwierdzono rozbieżności w porównaniu do danych wynikających z zał. Nr 2, i tak:

Klasyfikacja	Objaśnienia	Załącznik Nr 2
rozdział 75414	7.900 zł (strona 4)	7.450 zł
80101-§ 4210	77.945 zł (strona 5)	277.945 zł
80101-§ 4700	8.663 zł (strona 6)	9.663 zł
rozdział 80104	1.648.507 zł (strona 6)	1.666.291 zł
rozdział 90015	639.000 zł (strona 11)	646.000 zł
rozdział 92695	134.664 zł (strona 13)	140.664 zł

Ponadto w objaśnieniach (str. 11) stwierdzono rozbieżności w porównaniu z danymi wynikającymi z zał. Nr 4 „Wykaz gminnych wydatków inwestycyjnych na 2010 r.” odnośnie wydatków planowanych w dz. 900 rozdz. 90001 w § 6050, tak:

Objaśnienia	Planowane wydatki	Załącznik Nr 4	Planowane wydatki
Budowa sieci wodoc. i kanał. – Nowe Borówko	200.000	Budowa sieci wod – kan Nowe Borówko	100.000
Budowa sieci kanalizacyjnej – obręb wsi Piechanin	100.000	Budowa sieci wod – kan obręb Piechanin	50.000
Budowa sieci wodociąg. obręb Piechanin	50.000		
Budowa sieci kanalizacji sanit w Głuchowie	410.000	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Głuchowie	300.000
Budowa sieci kanalizacji sanit. Czempin-Piotrkowice- Jasień	40.000	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej Piotrkowice -Jasień	300.000
Budowa sieci wodoc. i kanał. – obręb Piotrkowice	50.000		
Budowa sieci wodociąg. Ulica Spółdzielców	40.000		

W objaśnieniach na str. 12 odnośnie wydatków w rozdz. 92601 wskazano, iż w ramach § 6050 planowane jest m.in. zadanie „budowa ogólnodostępnego boiska sportowego z nawierzchnią poliuretanową przy SP w Głuchowie”, natomiast w zał. Nr 4 planowane jest zadanie pn. „Ogólnodostępna strefa rekreacji dziecięcej przy Szkole Podstawowej w Głuchowie”.

6. W § 2 ust.2 ustalono kwoty dotacji udzielanych z budżetu gminy. Skład Orzekający czyni zastrzeżenie, że nie zostały one przedstawione w odrębnym załączniku, który winien zawierać podział na: dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych jak i spoza sektora finansów publicznych oraz dotacje celowe, podmiotowe i przedmiotowe co wymagane jest przepisem art. 214 i 215 ustawy o finansach publicznych

W § 15 zawarto postanowienie, że „uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2010 r. i podlega publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego”. Zapis sugeruje, że uchwała zostanie podjęta w nowym roku budżetowym. W przypadku uchwalenia uchwały w bieżącym roku zapis § 13 winien brzmieć: „Uchwała wchodzi w życie od dnia 1 stycznia 2010 r. i podlega publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego”.

V

W ocenie Składu załączona do projektu budżetu informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień przepisów ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku (w tym udziały), jaki gmina posiada z uwzględnieniem zmian, jego wartość i sposób wykorzystywania oraz dochody z tego tytułu osiągnięte w 2009r. oraz przewidziane do osiągnięcia w roku 2010. Wskazano również na posiadanie przez Gminę hipoteki na zabezpieczenie wierzytelności z tytułu podatków.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Zdzisław Drost

Przebieg: Od opłat zawartych w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.