

Uchwała Nr SO - 0952/50/3/Ka/09
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 17 grudnia 2009 r.

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

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

Przewodnicząca: Zofia Freitag
Członkowie: Zofia Kowalska
Zbigniew Czołnik

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.) opiniuje przedłożony w dniu 18 listopada 2009 r. przez Wójta Gminy Kotlin projekt budżetu na 2010 rok

pozytywnie
z zastrzeżeniem opisanym w pkt. III uzasadnienia.

Uzasadnienie

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

- dochody w wysokości 18.445.980 zł,
- wydatki w wysokości 22.240.595 zł,
- przychody w wysokości 6.617.124 zł,
- rozchody w wysokości 2.822.509 zł.

Deficyt budżetu w wynosi 3.794.615 zł co stanowi 20,57 % planowanych dochodów, pokryty zostanie przychodami z tytułu kredytów i pożyczek.

W 2010 r. łączna kwota przypadających do spłaty rat kredytów i pożyczek oraz odsetek wynosi 2.922.509 zł, co stanowi 15,84 % projektowanych dochodów. Prognozowane zadłużenie gminy na koniec 2010 roku wyniesie 5.876.015 zł, tj. 31,86 % planowanych dochodów.

Przekroczenie wskaźnika spłat nastąpi w związku z zaciągniętą pożyczką na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Po uwzględnieniu wyłączeń z art.169 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych wskaźnik procentowy nie przekroczy 15% prognozowanych na 2010 dochodów.

Dochody i wydatki zostały zaplanowane w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z podziałem na bieżące i majątkowe.

2. Prognozowane dochody Gminy na 2010 rok są wyższe niż planowane na 2009 rok o 5,73 % wg stanu na koniec III kwartału 2009 r.

Wójt Gminy konstruując budżet uwzględnił podstawowe źródła dochodów własnych. Z analizy planowanych dochodów własnych wynika, że dochody planowane są poniżej kwot zaplanowanych w budżecie roku 2009 wg stanu na koniec III kwartału o 10,65 %.

3. Kwoty dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących, dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych oraz subwencji planowane są w wysokościach wynikających z zawiadomienia dysponenta.

II. 1. Planowane wydatki na 2010 rok są wyższe o 16,41 %, niż planowane w 2009 roku, wg stanu na dzień 30.09.2009 r.

2. Zaplanowane wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej odpowiadają wielkościom planowanych dotacji. Zaplanowano również, wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w wysokości równej planowanym wpływom za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. W projekcie budżetu zabezpieczono wydatki na doskonalenie zawodowe nauczycieli oraz wpłaty na rzecz izb rolniczych.

Z objaśnień do projektu budżetu nie wynika, czy w ramach wydatków zaplanowano środki na zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie. Skład Orzekający wskazuje, iż zgodnie z art. 6 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. w sprawie przeciwdziałania przemocy w rodzinie (Dz. U. Nr 180, poz. 1493 ze zm.) realizacja tych zadań przez gminy ma charakter obligatoryjny.

3. Kwoty planowanych w projekcie rezerwy ogólnej i celowej mieszczą się w granicach określonych w przepisach o finansach publicznych.

4. Do projektu dołączono plan przychodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na 2010 rok.

III. Ponadto Skład Orzekający stwierdził:

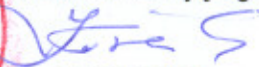
1. W § 2 ust. 2 pkt. 2 projektu uchwały budżetowej określono wydatki na realizację zadań wspólnych realizowanych w drodze umów lub porozumień z innymi j.s.t. Z treści załącznika nr 6 do projektu uchwały wynika, iż do tych wydatków zaliczone zostały dotacje celowe przekazane dla powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkom samorządu terytorialnego (§ 6620) oraz dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między j.s.t. (§ 2310). Nie planuje się natomiast dochodów związanych z realizacją zadań przez Gminę Kotlin na podstawie umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego. Stosownie do przepisów art. 237 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych w planie dochodów i wydatków budżetu wyodrębnia się dochody i wydatki związane z realizacją zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego. Wydatki wyszczególnione w § 2 ust. 2 pkt. 2 projektu uchwały budżetowej i w załączniku nr 6 nie stanowią wydatków w rozumieniu przepisów art. 237 ust. 2 pkt 3 wymienionej ustawy.
2. Wg postanowień § 14 projektu uchwały budżetowej łączna kwota rezerwy ogólnej i celowej wynosi 199.236 zł, natomiast z załącznika nr 2 dział 758 rozdział 75818 § 4810 wynika kwota 200.000 zł.
3. W planie dochodów w dziale 756 rozdział 75616 odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat sklasyfikowano w paragrafie 0900 zamiast w paragrafie 0910.
4. W planie wydatków w dziale 600 rozdział 60014 planowane wydatki w kwocie 500.000 zł sklasyfikowane zostały w § 6620 „Dotacje celowe przekazane dla powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między j.s.t.”. Rada Gminy Kotlin w dniu 28.10.2009r. podjęła uchwałę Nr XXXIII/162/2009 o udzieleniu z budżetu Gminy Kotlin na rok 2010 pomocy finansowej Powiatowi Jarocińskiemu w wysokości 500.000 zł z przeznaczeniem na przebudowę drogi powiatowej Kotlin – Sławoszew. Wydatki z tego tytułu, zgodnie z przepisami o klasyfikacji budżetowej, winny być ujmowane w § 6300 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych”.
5. W dziale 750 „Administracja publiczna” rozdział 75022 „Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu)” zaplanowano wydatki w § 4410 „Podróże służbowe krajowe”. Zgodnie z objaśnieniami do § 441 oraz § 442 paragrafy te mają zastosowanie wyłącznie do wydatków ponoszonych na podróże służbowe pracowników zatrudnionych w samorządowych jednostkach sfery budżetowej. Przysługujące radnym należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych powinny być ujmowane w § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”.
6. W planie wydatków w dziale 757 rozdział 75702 odsetki od kredytów i pożyczek zaplanowano w paragrafie 8070. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych w/w wydatki od dnia 01.01.2010r. należy klasyfikować w paragrafie 8110 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek”.
7. Brak spójności pomiędzy załącznikiem nr 1 w części obejmującej plan dochodów w dziale 010 rozdział 01010 a załącznikiem nr 5 – „Plan finansowy środków pieniężnych na realizację zadań finansowych ze środków UE na rok 2010”. Dochody w kwocie 2.281.429 zł w załączniku nr 1 sklasyfikowano w § 6308, a w załączniku nr 5 – w § 6208. Zgodnie z wyżej wymienionymi przepisami rozporządzenia Ministra Finansów środki pochodzące z budżetu UE w ramach „PROW na lata 2007 – 2013 Operacja Gospodarka Wodno – Ściekowa” winny być ujmowane w § 6298 „Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin (związków gmin) [...] pozyskane z innych źródeł”. Ponadto w załączniku nr 7 – „Wydatki na programy i projekty ze środków UE, EFTA i innych środków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi” środki z budżetu UE na rok 2010 wykazano w kwocie 2.381.479 zł, a z załącznika nr 1 i załącznika nr 5 wynika kwota 2.381.429 zł.
8. Brak spójności pomiędzy załącznikami do uchwały w zakresie planowanych wydatków na zadanie pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami w miejscowości Magnuszewice” (dział 010 rozdział 01010). Wg załącznika nr 2 plan wydatków w 2010r. na to zadanie wynosi 3.873.793 zł (§ 6058 i § 6059), wg załącznika nr 7, załącznika nr 8 i załącznika nr 9 – 3.873.843 zł. Rozbieżność dotyczy planowanych wydatków oznaczonych czwartą cyfrą „8”.
9. W załączniku nr 12 ujęto planowane kwoty dotacji udzielanych z budżetu gminy. Z załącznika nr 2 wynika, iż planowane są dotacje celowe dla jednostek sektora finansów publicznych w kwocie 500.000 zł w dziale 600 rozdział 60014 § 6620 oraz w kwocie 10.023 zł w dziale 801 rozdział 80104 § 2310. Dotacje te nie zostały ujęte w zestawieniu planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu gminy (załącznik nr 12) oraz w ustalonej kwocie dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych w § 7 projektu uchwały budżetowej.

- 10.** W załączniku nr 14 – „Plan wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego na rok 2010” kwota wydatków „razem” wynosi 177.278 zł, a z podliczenia rachunkowego wynika kwota 176.778 zł.
- 11.** Zawarte w § 12 pkt 3 projektu uchwały budżetowej upoważnienie do dokonywania zmian w budżecie w świetle regulacji art. 258 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku zostało sformułowane niewłaściwie. Od 1 stycznia 2010r. Wójt Gminy z mocy przepisów art. 257 pkt 3 ustawy będzie upoważniony do dokonywania zmian polegających na zmianach planu wydatków budżetu 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.

IV. Przedłożona Informacja o stanie mienia komunalnego wyczerpuje wymogi określone w art. 180 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Zofia Freitag

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