

## **Uchwała Nr SO-9/2/B/2008/Ln**

### **Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**

**z dnia 28 listopada 2008 r.**

w sprawie: **wyrażenia opinii o projekcie budżetu Gminy Czempin na 2009 rok.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 25/2004 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 09 listopada 2004 r. ze zmianami 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 Czempin na 2009 rok wraz z objaśnieniami i informacją o stanie mienia komunalnego

**opinię pozytywną.**

#### **UZASADNIENIE**

##### **I**

Burmistrz Gminy Czempin przedstawiła Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu projekt budżetu gminy na 2009 rok przyjęty Zarządzeniem Nr 201/08 z dnia 14 listopada 2008 r. Burmistrza w sprawie projektu budżetu gminy Czempin na rok 2009. 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.

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 22.352.446 zł (z podziałem na dochody bieżące i majątkowe) i wydatki w kwocie 25.263.046 zł (z podziałem na wydatki bieżące i majątkowe). Według

założeń projekt budżetu gminy na 2009 r. ma być budżetem niezrównoważonym, zakładającym deficyt budżetu w kwocie 2.910.600 zł (wykazany zgodnie z przepisem art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych -Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zmianami), który zostanie sfinansowany przychodami z tytułu pożyczek i kredytów. Projekt przewiduje przychody budżetu w kwocie 4.500.000 zł z tytułu kredytów i pożyczek, a rozchody w kwocie 1.589.400 zł, co znajduje odzwierciedlenie w załączniku Nr 5 "Planowane przychody i rozchody budżetu na 2009 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 ST3-4820-21/2008 z dnia 10 października 2008 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 doszkalać i doskonalenie nauczycieli.

W budżecie zostały utworzone rezerwy: ogólna, celowa z przeznaczeniem na nieprzewidziane wydatki związane z oświatą oraz celowa 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 art. 173 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych oraz w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2008 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz.U. Nr 89 poz. 590).

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 2009 r.

Zdaniem Składu Orzekającego szczegółowość projektowanego budżetu i wyrażone w projekcie uchwały budżetowej zapisy spełniają wymóg art. 184 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.

### 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. W związku z wystąpieniem rozbieżno-

ści pomiędzy załącznikiem Nr 3 „Wydatki na wieloletnie programy inwestycyjne w poszczególnych latach realizacji zadań” do projektu budżetu na 2009 rok a załącznikiem dot. WPI dołączonym do ostatniej uchwały zmieniającej budżet roku 2008, Burmistrz Gminy w piśmie Nr FB-3014/21/08 z dnia 14 listopada 2008 r. (przekazującym projekt budżetu na 2009 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 § 6 postanowień projektu uchwały budżetowej wydatki zakładów budżetowych (za II kwartał 2008 roku Gmina złożyła jedno sprawozdanie Rb-30) wykazano w wysokości 2.871.333 zł, podczas gdy z załącznika Nr 6 „Plan przychodów i wydatków zakładów budżetowych na 2008 r.” (winno być 2009 r.) wynika kwota 2.673.300 zł.
2. W załączniku Nr 4 „Wykaz gminnych wydatków inwestycyjnych na 2009 r.” pod pozycją 2 zaplanowano zadanie pn. „Opracowanie dokumentacji i budowa sali sportowej przy Gimnazjum w Borowie”, natomiast w objaśnieniach do projektu (strona 16) zadanie to nazwano „budowa sali widowiskowo-sportowej w Gimnazjum przy Borowie”. Ponadto w załączniku tym w kolumnie dotyczącej kwoty wydatków wpisano rok 2008 zamiast 2009.
3. W dochodach w dz. 757 „Obsługa długu publicznego” rozdz. 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego” zaplanowano odsetki bankowe uzyskane z lokat oraz oprocentowania rachunku bieżącego. Dochody te nie są związane z obsługą długu, a zatem nie powinny być sklasyfikowane w tej podziale klasyfikacyjnej.
4. W dniu 11 kwietnia 2007 r. Rada podjęła uchwały Nr VII/37/07 oraz Nr VII/38/07 dot. zaciągnięcia zobowiązań na realizację projektu „Ogólnodostępne strefy rekreacji dziecięcej”. Jak wynika z podjętych uchwał projekt w 85% sfinansowany zostanie ze środków w ramach Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz Norweskiego Mechanizmu Finansowego i w 15% w ramach współfinansowania ze środków własnych. Z projektu budżetu na 2009 r. ani też z objaśnień nie wynika czy w projekcie budżetu na 2009 roku zabezpieczono środki na realizację tego projektu (w załączniku dot. WPI wykazano program „Budowa stref sportowo-rekreacyjnych na terenie gminy-stworzenie możliwości rekreacyjnych dla dzieci i młodzieży oraz ogólna poprawa zdrowia, w tym Budowa ogólnodostępnego boiska sportowego z nawierzchnią poliuretanową przy SP w Głuchowie” na który w 2009 roku zaplanowano wydatki w kwocie 5.000 zł). W projekcie budżetu nie przewidziano ani dochodów ani wydatków z czwartą cyfrą inną niż „0”.
5. Projekt budżetu nie zawiera dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego – wymagane przepisem art. 184 ust. 1 pkt 13 ustawy o finan-

sach publicznych - (plan według zawiadomienia dysponenta: 750-75011-§ 2350 - 27.000 zł). W projekcie przewidziano dochody jst (5%) z tytułu dochodów budżetu państwa (750-75011-§ 2360).

V

W ocenie Składu załączona do projektu budżetu informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 180 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 2008r. oraz przewidziane do osiągnięcia w roku 2009. 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*

**Pouczenie:** *Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.*