

Uchwała Nr 58/15/0952/2008

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 22 grudnia 2008r.**

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie budżetu Miasta i Gminy Szamotuły na 2009 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem nr 25 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 9 listopada 2004r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Grażyna Wróblewska

Członkowie: Aniela Michalec

Karol Chyra

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 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) wyraża o przedłożonym w dniu 27 listopada 2008r. przez Z-cę Burmistrza Miasta i Gminy Szamotuły projekcie budżetu Miasta i Gminy na 2009 r. wraz z objaśnieniami i informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną z zastrzeżeniami.

Uzasadnienie

I. Skład Orzekający ocenił zgodność projektu budżetu z unormowaniami wynikającymi z ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz.2104 ze zm.), w tym art.184 i uchwałą Nr XV/111/07 Rady Miasta i Gminy Szamotuły z dnia 29 października 2007r. w sprawie trybu przygotowania i uchwalania budżetu Miasta i Gminy Szamotuły oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu.

1. W przedłożonym projekcie budżetu na 2009 rok ustalone zostały:

- a) dochody w wysokości 63.510.537 zł, w tym dochody majątkowe w kwocie 6.759.000 zł
- b) wydatki w wysokości 65.739.282 zł.

Jako źródło sfinansowania deficytu budżetu w kwocie 2.228.745 zł oraz spłaty wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów wskazane zostały przychody z kredytów i pożyczek krajowych w kwocie 6.000.000 zł. W budżecie zaplanowane zostały rozchody w kwocie 3.771.255 zł z tytułu przypadających do spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów.

Burmistrz konstruując budżet uwzględnił podstawowe źródła dochodów gminy i przedstawił je w szczególności do działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej.

W objaśnieniach do projektu budżetu Burmistrz wskazał wskaźniki przyjęte przy szacowaniu dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych.

Planowane dochody z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami i na zadania bieżące własne oraz środki z tytułu subwencji ogólnej zgodne są z kwotami wynikającymi z zawiadomień dysponenta.

2. Planowane wydatki budżetu przedstawiono w załączniku Nr 2 do projektu w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej. W wydatkach budżetu zaplanowane zostały wydatki na zadania obowiązkowe gminy. Planowane kwoty wydatków na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej zgodne są z zaplanowanymi dochodami z tytułu dotacji otrzymanych na te zadania. W objaśnieniach do projektu budżetu w części dotyczącej wydatków Burmistrz omówił rodzaje wydatków planowanych w 2009r., w tym wydatków majątkowych.

3. W projekcie budżetu zaplanowano rezerwy: ogólną oraz rezerwy celowe, w tym rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego.

II Do projektu uchwały budżetowej Skład Orzekający wnosi następujące uwagi:

1. W podstawie prawnej projektu uchwały zbędnie wskazano art. 18 ust.2 pkt 10 ustawy z dnia 8 marca 1990r o samorządzie gminnym, bowiem w uchwale nie określono wysokości sumy, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania.
2. W § 2 ust.1 projektu uchwały budżetowej i w zał. Nr 2 wydatki budżetu ustalono w kwocie 65.739.282 zł, natomiast z zsumowania wydatków zaplanowanych w poszczególnych paragrafach wynika kwota 65.839.282 zł - różnica 100.000 zł. W § 2 ust. 2 pkt 2 i w zał. Nr 4 - „Wykaz wydatków majątkowych” wykazano wydatki majątkowe w kwocie 12.835.600 zł, natomiast z zsumowania wydatków zaplanowanych w § 6050, 6060, 6170, 6210, 6220 wynika kwota 12.935.600 zł

(różnica 100.000 zł). Z analizy części opisowej do projektu budżetu wynika, że różnica w kwocie 100.000 zł dotyczy dz. 600 rozdz. 60016 § 6050, w którym ustalono wydatki w kwocie 6.110.000 zł, zamiast w kwocie 6.010.000 zł. Potwierdzeniem tego jest wielkość wydatków zaplanowanych w zał. Nr 4 - „Wykaz wydatków majątkowych”, w którym w dz. 600 rozdz. 60016 § 6050 wykazano kwotę 6.010.000 zł. Powyższe rozbieżności w postanowieniach uchwały i treści zał. Nr 2 mają wpływ na wynik budżetu.

3. W § 2 ust.2 pkt 1 lit.b wykazano dotacje w kwocie 5.950.456 zł, podczas gdy z zsumowania wydatków zaplanowanych w §§ 2480, 2650, 2660, 2810, 2820, 2830, 2850 wynika kwota 5.974.456 zł. Różnica 24.000 zł wskazuje na to, że do dotacji nie wliczono wydatków zaplanowanych w § 2850 - Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych (...). Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107, poz. 726 ze zm.) w grupie dotacji winien być ujęty także § 2850.
4. W treści uchwały nie powołano załącznika Nr 8 - „Wykaz gminnych instytucji kultury otrzymujących z budżetu dotację podmiotową na finansowanie działalności bieżącej” i zał. Nr 9 - „Pozostałe dotacje związane z realizacją zadań gminy w 2009r.”, dołączonych do projektu uchwały budżetowej.
5. W zał. Nr 4 „Wykaz wydatków majątkowych” wystąpił błąd pisarski. Kol. 3 nadano tytuł „Planowane wydatki w 2008 roku” zamiast „...w 2009 roku”. Ponadto w zał. Nr 4 :
 - wydatki inwestycyjne planowane w roku 2009 wykazano w kwocie 10.790.000 zł, natomiast z zsumowania wydatków zaplanowanych w zał. Nr 2 - „Wydatki budżetu na 2009 rok” w § 6050 wynika kwota 10.865.000 zł,
 - w dz. 600 rozdz. 60016 § 6050 planowane wydatki w 2009 roku wykazano w kwocie 6.010.000 zł, natomiast w zał. Nr 2 w rozdz.60016, w § 6050 zaplanowano wydatki w kwocie 6.110.000 zł (różnica 100.000 zł),
 - w dz. 750 rozdz. 75023 § 6050 zaplanowano wydatki w kwocie 205.000 zł, a w § 6060 w kwocie 180.000 zł, natomiast w zał. Nr 2 w dz. 750 rozdz. 75023 § 6050 zaplanowano wydatki w kwocie 180.000 zł, a w § 6060 w kwocie 205.000 zł.

- zakupy inwestycyjne planowane w roku 2009 wykazano w kwocie 733.600 zł, natomiast z zsumowania wydatków zaplanowanych w § 6060 w zał. Nr 2 wynika kwota 758.600 zł.
- 6. W zał. Nr 7 kwotę dotacji przedmiotowej dla Szamotulskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji określono na 2.002.219 zł, natomiast z zsumowania dotacji dla poszczególnych obiektów sportowych wynika kwota 2.000.219 zł (różnica 2.000 zł).
- 7. W zał. Nr 13 „Wydatki na wieloletnie programy inwestycyjne w latach 2009 - 2011” okres realizacji zadań:
 - „Budowa Parku Edukacji przyrodniczej wraz ze schroniskiem dla zwierząt” określono na lata 2004 –2010, a nakłady zaplanowano także w roku 2011,
 - „Budowa ulicy Kalinowej w Szamotułach”, „Przebudowa ulicy Mickiewicza w Szamotułach wraz z infrastrukturą” ustalono na lata 2007-2009, a nakłady zaplanowano w roku 2010,
 - „Przebudowa ulicy Okrężnej w Szamotułach”, „Budowa ulicy Rzecznej w Szamotułach”, „Budowa ulicy Leśnej Lulinku”, „Budowa ścieżki rowerowej do wsi Mutowo...”, „Przebudowa drogi gminnej Nr 1922 do wsi Mutowo”... określono na lata 2008 – 2009, a nakłady zaplanowano także w roku 2010.

W WPI zbędnie ujęto zadania o rocznym cyklu realizacji.

- 8. W zał. Nr 13 na zadanie pn. „Budowa ulicy Leśnej w Lulinku” w roku 2009 wykazano nakłady w kwocie 600.000 zł, natomiast w zał. Nr 4 – „Wykaz wydatków majątkowych” w kwocie 500.000 zł.

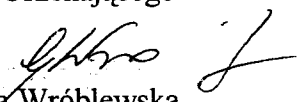
III. Do projektu budżetu dołączono Informację o stanie mienia komunalnego. Przedłożona informacja spełnia wymogi określone art. 180 ustawy o finansach publicznych. Informacja zawiera dane dotyczące: zmian w stanie mienia, a w szczególności nabycia nieruchomości, zbycia nieruchomości, przewidywanej sprzedaży majątku w okresie od 1.10.2008r. do 31.12.2008r., wartości majątku komunalnego wg stanu na 31.12.2007r., dane dotyczące gruntów gminnych wg stanu na 30.9.2008r., zestawienia mienia komunalnego według danych z ewidencji gruntów i budynków, jednostek organizacyjnych gminy. Informacja zawiera dane dotyczące przysługujących gminie praw własności, dane dotyczące innych niż własność praw majątkowych w tym w szczególności o użytkowaniu wieczystym, udziałach w spółce. W informacji przedstawiono m.in. dochody uzyskane z mienia komunalnego na dzień 30.9.2008r.

MS.
Skład Orzekający ~~zwraca~~ wskazuje, że zgodnie z postanowieniem § 3 załącznika Nr 1 do uchwały Nr XV/111/07 Rady Miasta i Gminy Szamotuły z dnia 29 października 2007r. w sprawie trybu przygotowania i uchwalania budżetu Miasta i Gminy Szamotuły oraz rodzajów i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu Informacja winna przedstawiać stan mienia komunalnego według stanu na dzień 30 czerwca roku poprzedzającego rok budżetowy.

IV. Skład Orzekający zwraca uwagę, że projekt budżetu przedłożony został z uchybieniem terminu określonego w art.181 ust.1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym Burmistrz winien przedstawić projekt uchwały budżetowej wraz z objaśnieniami oraz prognozą kwoty długu i informacją o stanie mienia komunalnego organowi stanowiącemu oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej (celem zaopiniowania) do dnia 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Grażyna Wróblewska

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