

Uchwała Nr SO- 0952/28 /16/2009

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 3 grudnia 2009r.

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

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

Przewodniczący: Karol Chyra

Członkowie: Leon Pałeczki

Aldona Pruska

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.) wyraża o przedłożonym w dniu 13 listopada 2009r. przez Wójta Gminy Czerwonak projekcie uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Czerwonak na 2010 rok

opinię pozytywną

Uzasadnienie

I. Projekt budżetu opracowano zgodnie z uchwałą nr 404/LXI/2006 Rady Gminy Czerwonak z dnia 19 października 2006 roku w sprawie procedury uchwalania budżetu Gminy Czerwonak oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu - zmienionej uchwałą nr 18/III/2006 z dnia 7 grudnia 2006 roku.

II.1. W projekcie budżetu na rok 2010 ustalono:

a) dochody w wysokości 67.072.306 zł, przy wykonaniu za III kw. 48.491.430,12 zł,

b) wydatki w wysokości 75.718.394,77 zł, przy wykonaniu za III kw. 49.162.464,25 zł.

Planowane wydatki bieżące są niższe niż prognozowane dochody bieżące o kwotę 175.864,23 zł, zaś wydatki majątkowe są wyższe od dochodów majątkowych o kwotę 8.821.953 zł.

Deficyt budżetu w roku 2010 w wysokości 8.646.088,77 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań planuje się sfinansować przychodami z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów krajowych w wysokości 11.258.855,68 zł. Relacja deficytu do planowanych dochodów wynosi 12,89 %.

2. Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania Rb-Z „o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”, sporządzonego na dzień 30 września 2009 roku

wynika, że Gmina Czerwonak ma zaciągnięte zobowiązania z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek w kwocie 10.430.199,96 zł.

3. Z dołączonej do projektu prognozy kwoty długu wynika, że zadłużenie na dzień 31 grudnia 2010 rok, a także w latach 2011-2020 nie przekroczy dopuszczalnego wskaźnika, o którym mowa w art. 170 ustawy o finansach publicznych. Szacuje się, że na dzień 31 grudnia 2010 roku zadłużenie Gminy wyniesie 27.196.064,79 zł, co stanowić będzie 40,55% planowanych dochodów budżetu.

III.1. Wójt konstruując budżet uwzględnił podstawowe źródła dochodów własnych, w tym dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz dochody z majątku gminy. Dochody majątkowe zaplanowano w wysokości 2.150.289 zł.

2. Planowane kwoty dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami i na zadania bieżące własne oraz kwoty subwencji oświatowej i równoważącej i udział w podatku dochodowym od osób fizycznych są zgodne z kwotami wynikającymi z zawiadomień dysponentów.

IV.1. Wydatki budżetu na 2010 rok ustalone zostały w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej. Skład Orzekający stwierdził, iż w projekcie zaplanowano wydatki na zadania obligatoryjne gminy.

Z ogólnej kwoty planowanych wydatków zaplanowano wydatki majątkowe w wysokości 10.972.242zł.

2. W projekcie zaplanowano rezerwę ogólną w wysokości 309.500 zł tj. 0,41% planowanych wydatków oraz rezerwy celowe w wysokości 756.425,97zł tj. 1% planowanych wydatków, z tego na wydatki: inwestycyjne w wysokości 100.000 zł, z tytułu poręczeń i gwarancji w wysokości 576.425,97zł i na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości 80.000 zł.

V. Skład Orzekający stwierdził, że

1. W projekcie uchwały budżetowej:

- w postanowieniu § 1 ust. 3 i w § 2 ust. 4 określono wysokość dochodów i wydatków na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami w wysokości 3.813.017 zł podczas gdy z analizy zał. nr 1 „Dochody” wynika że suma § 2010 wynosi 3.948.417 zł – różnica 135.400 zł,
- w postanowieniu § 2 ust. 2 pkt 1 określono wydatki bieżące w wysokości 64.746.152,77 zł podczas gdy z podliczenia wydatków bieżących wynika kwota 64.763.152,77 zł – różnica 17.000 zł,

- w postanowieniu § 9 ust. 4 zawarto „Upoważnienie dla Wójta do zaciągania zobowiązań w zakresie realizowania zadań ponad kwoty określone w budżecie 2010 określa załącznik nr 12” bez wskazania podstawy prawnej do jej ustanowienia,
2. W limicie wydatków na wieloletni programy inwestycyjne określone w zał. nr 6 „Wydatki związane z wieloletnimi programami inwestycyjnymi” do projektu uchwały budżetowej na 2010 rok wprowadzono trzy nowe zadania inwestycyjne nie ujęte w zał. nr 6 „Wydatki związane z wieloletnimi programami inwestycyjnymi....” do uchwały nr 307/XLIII/2009 Rady Gminy Czerwonak z dnia 17 września 2009 r. zmieniającej uchwałę 237/XXXIII/2008 Rady Gminy Czerwonak z dnia 18 grudnia 2008 r. w sprawie budżetu Gminy Czerwonak na 2009 rok. Wójt w objaśnieniach do projektu nie wyjaśnił przyczyny rozbieżności,
3. W zał. nr 2 „Wydatki” w rozdziale 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów finansowych związanych z obsługą długu krajowego” zaplanowano § 8070 „Odsetki i dyskonto od skarbowych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów finansowych, związanych z obsługą długu krajowego” Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.), w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych po zmianach wprowadzonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 22 lipca 2009r. (D.U. Nr 121 poz. 1002.), odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek z dniem 01.01.2010r winny być sklasyfikowane w § 8110 Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek.
- VI. Przedłożona wraz z projektem informacja o stanie mienia komunalnego sporządzona została z uwzględnieniem przepisów art. 180 ustawy o finansach publicznych.



Przewodniczący
Składu Orzekającego


Karol Chyra

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