

Uchwała Nr SO-9/12/B/2007/Ln
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 grudnia 2007r.

w sprawie: **wyrażenia opinii o projekcie budżetu Miasta i Gminy Gostyń na 2008r.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 25/2004 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 09 listopada 2004r. 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 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zmianami) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza projekcie budżetu Miasta i Gminy Gostyń na 2008r. wraz z objaśnieniami i informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Burmistrz Miasta i Gminy Gostyń przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu projekt budżetu gminy na 2008r. celem zaopiniowania. Wraz z projektem budżetu przedłożył objaśnienia i informację o stanie mienia komunalnego oraz prognozę kształtowania się kwoty długu. Projekt uchwały Rady Miejskiej w Gostyniu w sprawie budżetu gminy Gostyń na 2008 rok przyjęty Zarządzeniem Nr 204/07 Burmistrza Gostynia w dniu 15 listopada 2007r. został doręczony do tut. Izby. W dniu 22 listopada 2007r. za pismem przewodnim z dnia 21.11.2007r. Nr F.3010-1/07 doręczony został ponownie poprawny wypis projektu uchwały w sprawie budżetu gminy na 2008 rok dotyczący § w sprawie ustalenia limitu zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek

Projekt budżetu opracowany został w pełnej szczegółowości do paragrafów włącznie, z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej, określonej w Rozporządzeniu 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 zmianami) i spełnia wymagania uchwały Rady Nr LII/691/06 z dnia 25 sierpnia 2006r. w sprawie procedury uchwalania budżetu oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu.

Poczynione przez Skład Orzekający ustalenia wskazują, że opracowany przez Burmistrza projekt budżetu gminy przewiduje dochody w kwocie 61.954.102 zł i wydatki w kwocie 82.677.150 zł. Według założeń budżet gminy na 2008r. ma być budżetem niezrównoważonym, zakładającym deficyt budżetu w kwocie 20.723.048 zł (co stanowi 33,45% planowanych dochodów), który zostanie pokryty przychodami z kredytów i pożyczek. Projekt przewiduje przychody budżetu w kwocie 23.170.777 zł, a rozchody w kwocie 2.447.729 zł, co znajduje odzwierciedlenie w zał. Nr 7 „Plan przychodów i rozchodów budżetu gminy Gostyń na 2008r.”.

Z analizy projektu budżetu na 2008r. oraz sprawozdań budżetowych przedkładanych Regionalnej Izbie Ob-
rachunkowej wynika, że kwota długu na koniec 2008r. wyniesie 26.008.789 zł, co stanowi 42,00% planowanych
dochodów (dopuszczalny poziom to 60%), a kwota przypadających do spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z odset-
kami w 2008r. wyniesie 2.727.729 zł, co stanowić będzie 4,40 % planowanych dochodów gminy (dopuszczalny
poziom to 15%).

W ocenie Składu Orzekającego budżet Gminy po stronie dochodów obejmuje podstawowe źródła dochodów
własnych, a przede wszystkim dochody z tytułu pobieranych podatków i opłat lokalnych, a także dochody pocho-
dzące z gospodarki majątkiem gminy. Z analizy przedłożonych materiałów wynika, że zaplanowane kwoty subwen-
cji: w tym części oświatowej i równoważącej oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych przyjęto w
wielkościach ustalonych przez Ministra Finansów w piśmie Nr ST3-4820-26/2007 z dnia 10 października 2007r.

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 gminne-
go programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w wysokości równej planowanych wpływów z
tytułu opłat za wydawane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, a także zabezpieczono wpłaty na rzecz
izb rolniczych oraz wydatki na doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli.

W postanowieniach uchwały - § 2 ust. 2 pkt 2 – wskazano, że wydatki majątkowe z budżetu wynoszą 33.934.917zł
i tyleż wykazano w zał. Nr2 „Projekt planu wydatków na 2008 rok.”

Ponadto postanowieniem § 2 ust. 3, zgodnie z zał. Nr 6, ustalono limity wydatków na finansowanie wieloletniego
programu inwestycyjnego.

Analiza zał. Nr 6 do projektu budżetu na 2008 rok pn. „Plan wydatków związanych z wieloletnimi programami
inwestycyjnymi” z zał. Nr 6 do uchwały Nr XV/137/07 Rady Miejskiej w Gostyniu z dnia 26 października 2007r. w
sprawie zmian budżetu na 2007 rok wykazała rozbieżności. W załączniku do projektu Burmistrz w wyjaśnieniach
przedstawił na czym polegały zmiany i poinformował, że zostaną one wprowadzone do załącznika planu wydatków
związanych z WPI w grudniu 2007r. Jednak w wyjaśnieniach tych brak odniesienia do zmiany dotyczącej zadania
pn. „Budowa drogi wraz z uzbrojeniem w strefie przemysłowej w Czachorowie”- w zał. Nr 6 do uchwały Nr
XV/137/07 Rady Miejskiej w Gostyniu z dnia 26 października 2007r. w sprawie zmian budżetu na 2007r. zadanie
wykazano w następujący sposób: okres realizacji: 2003-2008, łączne nakłady finansowe: 2.484.269 zł, do ponie-
sienia w 2007r.: 495.300 zł, do poniesienia w 2008r.: 1.000.000 zł, do poniesienia w 2009r.: 100.000 zł, natomiast w
zał. Nr 6 do projektu budżetu na 2008 rok wykazano następująco: okres realizacji: 2003-2008, łączne nakłady fi-
nansowe: 2.484.269 zł, do poniesienia w 2008r.: 1.200.000 zł, do poniesienia w 2009r.: 100.000 zł, do poniesienia
w 2010r.: 600.000 zł. Ponadto występują rozbieżności w nazwie zadania i tak.: w projekcie budżetu na 2008r. wy-
stępuje zadanie „Budowa drogi gminnej od ul. Wolności wzdłuż torów kolejowych do drogi kolejowej nr 12” (poz.
1), natomiast w WPI budżetu 2007r. zadanie pn. „Budowa drogi gminnej od ul. Jana Pawła II wzdłuż torów kolej-
owych do drogi kolejowej nr 12” (poz. 1).

W budżecie zostały utworzone rezerwy: ogólna, celowa w tym z przeznaczeniem na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego (§ 5 uchwały oraz zał. Nr 2 – dz. 758 rozdz. 75818 § 4810 i 6800), których 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 2007r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz.U. Nr 89 poz. 590).

Załączono do projektu uchwały budżetowej planu przychodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (zał. Nr 9) i zakładów budżetowych (zał. Nr 8).

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.

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.

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

1. W treści postanowień projektu uchwały budżetowej w § 1 ust. 1 kwotę dochodów majątkowych wykazano w wysokości 2.208.873 zł, podczas gdy w projekcie budżetu (zał. Nr 1) z dochodów majątkowych (do których zalicza się §§ 0740, 0760, 0770, 0780, 0810, 0870, 2780, 6200, 6260, 6280-6330, 6410-6430, 6510-6530, 6610-6650) przewidziano wpływy w §§ 0760, 0770, 0870, 6260 i 6300, które stanowią kwotę 1.732.495 zł. W związku z powyższym kwota dochodów bieżących również jest nieprawidłowa i winna wynosić 60.221.607 zł.
2. Porównanie załączników do projektu Nr 2 (wydatki budżetu) i informacją opisową do wydatków na zadania inwestycyjne w 2008 r. strony 56 i 57 z zał. Nr 6 dot. limitu wydatków na zadania realizowane w ramach wieloletnich programów inwestycyjnych, wykazało w zadaniu pn. „Gospodarka odpadami i osadami ściekowymi w Lesznie” rozbieżność w kwocie nakładów finansowych do poniesienia w 2008 roku i tak: nakłady do poniesienia wg zał. Nr 2 i objaśnień wynoszą 1.471.640 zł (dz. 758 rozdz. 75814 § 6010 – 1.176.450 zł i dz. 900 rozdz. 90002 § 6610 – 295.190 zł), natomiast w zał. Nr 6 (poz. 9) wykazano je w wysokości 1.471.600 zł.
3. W wyniku analizy porównawczej zał. Nr 2 pn. „Projekt planu wydatków na 2008 rok” z zał. Nr 4 pn. „Plan wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych gminie” stwierdzono następujące rozbieżności:

Klasyfikacja budżetowa	Zał. Nr 2 „Projekt planu wydatków na 2008 rok”	zał. Nr 4 „Plan wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (...)”
Dz. 750 rozdz. 75011		
Suma rozdziału ogółem	175.897 zł	175.900 zł
§ 4120	3.303 zł	3.306 zł
Dz. 852 rozdz. 85212		
Suma rozdziału ogółem	6.759.000 zł	6.759.100 zł
§ 4300	17.660 zł	17.760 zł

Kwoty wykazane w zał. Nr 2 wskazano w podanych wielkościach także w objaśnieniach do planowanych wydatków na 2008 rok przedstawionych w formie zestawienia (na stronach 45 i 49). W zestawieniu podano projekt planu na 2007 rok zamiast na 2008 rok.

W ocenie Składu Orzekającego 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, jaki gmina posiada z uwzględnieniem zmian, jego wartość i sposób wykorzystywania oraz dochody z tego tytułu osiągnięte w 2007r. oraz przewidziane do osiągnięcia w 2008r.

Jednakże Skład Orzekający wskazuje, że na stronach od 28 do 31 przedstawiona została informacja o stanie mienia komunalnego na dzień 30.09.2007r. W punkcie pierwszym tej informacji podano rok projektu budżetu na 2007 zamiast 2008, w punkcie 4 podano, że nakłady na mienie komunalne w 2008r. w ramach wydatków majątkowych planuje się w wysokości 33.934.917 zł w tym wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych stanowią kwotę 29.346.607 zł, natomiast wg zał. Nr 2 (wydatki budżetu) wynoszą one 29.396.607 zł oraz dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych stanowi kwotę 550.000 zł podczas gdy z zał. Nr 2 wynika, że datacja ta stanowi ona kwotę 500.000 zł

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.*