

Uchwała Nr 51 /SO - 19/05/Po

Składu Orzekającego

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 19 grudnia 2005r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie budżetu **Gminy Mieścisko** na 2006 rok.

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

Przewodniczący: Marzena Kalemba

Członkowie: Karol Chyra

Leon Pałeczki

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 21 listopada 2005 r. przez Wójta Gminy Mieścisko projekcie budżetu Gminy Mieścisko na 2006 r. wraz z objaśnieniami i informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną z uwagami zawartymi w pkt III ppkt 3, IV, VI, VII

#### Uzasadnienie

- I. Projekt budżetu opracowano w szczegółowości przewidzianej uchwałą w sprawie procedury uchwalania budżetu oraz rodzajów i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu – Nr IX/74/99 Rady Gminy z dnia 10 listopada 1999 roku.
- II. 1. W projekcie budżetu na rok 2006 zostały ustalone:
  - a) dochody w wysokości 10.124.985 zł,
  - b) wydatki w wysokości 10.642.960 zł.

Na pokrycie deficytu w kwocie 517.975 zł oraz wydatków nie znajdujących pokrycia w planowanych dochodach zaplanowano przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 1.432.000 zł oraz rozchody w kwocie 914.025 zł.

Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania Rb – Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”, sporządzonego na dzień 30 września 2005r. wynika, że Gmina ma zaciągnięte zobowiązania w kwocie 2.542.135 zł, co stanowi 25,11 % planowanych dochodów, w tym z tytułu pożyczek i kredytów – 2.455.152 zł oraz zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw towarów i usług – 86.983 zł.

Relacja deficytu do planowanych dochodów wynosi 4,48% planowanych dochodów budżetu w roku 2005.

Łączna kwota przypadających do spłaty w 2006 roku kredytów i pożyczek (914.025 zł) wraz z należnymi odsetkami (256.469 zł) oraz kwotą kredytu krótkoterminowego, który Wójt może zaciągać na podstawie § 8 projektu uchwały budżetowej (100.000 zł) wynosi 1.270.494 zł co stanowi 12,55% prognozowanych dochodów.

2. Dochody budżetu na 2006 r. zaplanowano w załączniku Nr 1 i sklasyfikowano w szczególności dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej.
3. W zał. Nr 1 do uchwały zaplanowano i wyodrębniono dotacje na zadania z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w kwocie 1.405.640 zł, tj. w wysokości wynikającej z zawiadomienia dysponenta.

- III. 1. Wydatki budżetu zaplanowano w zał. Nr 2 w szczególności dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej.

W wydatkach budżetu zaplanowano m.in. wydatki na:

- przeciwdziałanie alkoholizmowi w kwocie równej planowanym dochodom z tytułu wpłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu,
  - obsługę długu publicznego w kwocie 256.469 zł.
2. W projekcie budżetu, w zał. Nr 2 zaplanowano rezerwę ogólną w kwocie 24.000 zł, co stanowi 0,23% planowanych wydatków budżetu i rezerwy celowe w rozdz.85295 i 92605 w kwocie 25.000 zł, co stanowi 0,23% planowanych wydatków budżetu, z przeznaczeniem na realizację zadań przez organizacje pozarządowe po rozstrzygnięciu konkursu ofert zgodnie z ustawą o pożytku publicznym i wolontariacie.
  3. W zał. Nr 7 wykazano wydatki na wieloletnie programy inwestycyjne w gminie Mieścisko obejmujące wydatki w latach 2005 - 2009. Kwoty planowanych wydatków na niektóre zadania na rok 2006 ujęte w tym programie są niezgodne z kwotami zaplanowanymi na te same zadania inwestycyjne w wykazie przedłożonym przy uchwale Nr XXIII/186/2005 z 6 października 2005 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Mieścisko na 2005 rok np.:
    - poz. „kanalizacja sanitarna dla wsi Popowo Kościelne” w budżecie na 2005r. zaplanowano wydatki na 2006 r. w kwocie 200.000 zł, natomiast w projekcie budżetu na 2006 r. w wysokości 222.000 zł oraz zmniejszono łączne nakłady: z kwoty 967.000 zł w uchwale budżet na 2005r. do 963.148 zł w projekcie budżetu na 2006 rok,
    - poz. „Odnowa wsi oraz zachowanie i ochrona dziedzictwa kulturowego na terenie miejscowości Popowo Kościelne w budżecie 2005 r. zaplanowano na 2006 rok wydatki na to zadanie w kwocie 359.500 zł, natomiast w projekcie budżetu w kwocie 450.000 zł.

Wójt na str.13 objaśnień zawarł informację, że na sesji w dniu 24 listopada zostaną dokonane zmiany w WPI załączonym do budżetu na 2005r. uwzględniające zmiany dokonane w zał. Nr 7 do

projektu budżetu na 2006 rok. Po podjęciu uchwały w dniu 24 listopada 2005r. nadal występują rozbieżności.

- IV. W § 6 projektu uchwały budżetowej określono kwotę przychodów i wydatków gminnego funduszu ochrony środowiska i gospodarki wodnej. Nie określono przychodów i wydatków tego funduszu w załączniku do uchwały budżetowej stosownie do art.124 ust.1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.
- V. W Informacji o stanie mienia komunalnego, dołączonej do projektu budżetu na 2006 r. w ujęciu tabelarycznym wskazano opis mienia podając nr działki, powierzchnię, wartość szacunkową w tys. zł planowane wpływy w 2006r. oraz dane dotyczące rodzaju praw majątkowych. W części opisowej Informacji o stanie mienia doręczonej 16.12.2005r. podano, że jest to stan na dzień 15.10.2005r. (Informacja do proj. budżetu na 2005r. obejmowała okres do 30 października 2004r.), nie wskazano jednak jakiego okresu ona dotyczy. Brak jest danych o udziałach w spółkach, akcjach. Wykazano „dochody uzyskane z trwałego rozdysponowania mienia komunalnego w 2005r.” w kwocie 127.516 zł. Ze sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku 2005r. do 30.9.2005r. w §§ 0470, 0750, 0770 wynika wykonanie dochodów w kwocie 68.581 zł. Podano planowane dochody ze sprzedaży mienia w 2006r. w kwocie 161.090 zł.
- VI. Skład Orzekający wskazuje na uchybienia, które występują w projekcie budżetu:
- w zał. Nr 2 w rozdz.60016 - Drogi publiczne gminne, § 6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych zaplanowano wydatki na utrzymanie dróg publicznych gminnych w kwocie 238.000 zł. Jak wynika z objaśnień do projektu budżetu część tej kwoty - 100.000 zł przeznaczona jest dla Powiatu Wągrowieckiego na realizację wspólnego zadania - przebudowa ulicy Pocztowej. Jeśli - jak zapisano w objaśnieniach - jest to droga publiczna gminna to zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 września 2004r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych środki na ten cel należy sklasyfikować w § 6620 – Dotacje celowe przekazane dla powiatu na inwestycje lub zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego. Natomiast w przypadku drogi powiatowej środki winny być zaplanowane w budżecie w rozdz. 60014 - Drogi publiczne powiatowe, § 6300 - Wydatki na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych;
  - w zał. Nr 3 w § 952 zaplanowano przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 1.432.000 zł, z tego – jak wynika z objaśnień do budżetu kwota 440.000 zł pochodzi z kredytu na prefinansowanie. Skład Orzekający wskazuje, że przychody z kredytu na prefinansowanie zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 września 2004r. w sprawie klasyfikacji dochodów, wydatków (...) winny być klasyfikowane w § 903 - Przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

VII. Do projektu budżetu dołączono projekt uchwały budżetowej Rady na 2006 rok, do którego Skład Orzekający wnosi następujące uwagi:

- w § 3 projektu uchwały budżetowej należy wyodrębnić także rezerwy celowe oraz wskazać ich przeznaczenie.
- w § 13 zamieszczono nieprawidłowe postanowienie dotyczące terminu wejścia w życie uchwały. Winno być: „Uchwała budżetowa wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2006r.”

Przewodnicząca

Składu Orzekającego



*[Signature]*  
Marta Kalemba

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