

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

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

Przewodnicząca : Krystyna Stróżyk
Członkowie : Aniela Michalec
Aldona Pruska

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 zm.)

wyraża

o przedłożonym przez Wójta Gminy Lubasz projekcie budżetu na 2010 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego, prognozą kwoty długu i uzasadnieniem

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Projekt budżetu opracowano zgodnie z uchwałą uchwała Nr VIII/78/2007 z dnia 13 września 2007r. Rady Gminy w Lubaszu w sprawie procedury uchwalania budżetu oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu.

I.

1. W projekcie budżetu na 2010r. zostały ustalone:

- dochody w wysokości 18.866.283 zł, tj. 95,20 % planowanych dochodów na III kw. 2009r.
- wydatki w wysokości 20.860.798 zł, tj. 90,47 % planowanych wydatków na III kw. 2009r.
- deficyt w wysokości 1.994.515 zł, zostanie sfinansowany przychodami z tytułu kredytów i pożyczek W § 3 projektu uchwały wskazano, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami z tytułu kredytu i pożyczki.

W projekcie budżetu (załącznik Nr 3) planuje się przychody w wysokości 2.640.390 zł z przeznaczeniem na przychody z zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 2.367.000 zł (§ 952) i przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 273.390 zł (§ 903). Rozchody planuje się w wysokości 645.875 zł a dotyczą spłat wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów.

2. Wg danych sprawozdania Rb-Z na dzień 31.12.2008r. oraz planowanych do zaciągnięcia w 2009r. zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek z uwzględnieniem spłat rat kredytów, pożyczek w 2009r. wynika, że stan zadłużenia na dzień 31.12.2009r. wyniesie 7.073.600 zł., co stanowi **35,69 %** projektowanych dochodów. Uwzględniając planowane do zaciągnięcia w 2010r. zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek i planowane

splaty rat kredytów, pożyczek w 2010r. stan zadłużenia na dzień 31.12.2010r. wyniesie 8.794.700 zł, co stanowi **46,62 %** projektowanych dochodów.

II.

1. Zaplanowane dochody sklasyfikowane zostały ze szczegółowością do działów, rozdziałów i paragrafów (wg treści załącznika Nr 1 do uchwały budżetowej).
2. Organ wykonawczy konstruuąc projekt budżetu na 2010r. uwzględnił podstawowe źródła dochodów własnych.
3. Dochody budżetu w treści projektu uchwały ujęto w podziale na dochody bieżące i dochody majątkowe. Kwoty dochodów majątkowych i bieżących zgodne z postanowieniami art. 165 „a” ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych oraz postanowieniami art. 235 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.
4. Kwoty dotacji celowych z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące własne, subwencji i udziału gminy w podatku od osób fizycznych zaplanowane są w wysokościach wynikających z zawiadomień dysponentów.
5. Dochody bieżące, w tym z tytułu podatków i opłat lokalnych zaplanowano na poziomie 2009r. z uwzględnieniem wzrostu o wskaźnik inflacji oraz propozycji przedstawionych Radzie do uchwalenia stawek, co zostało wykazane w objaśnieniach do projektu budżetu.

III.

1. Wydatki budżetu zaprojektowane zostały w szczególności do działów, rozdziałów i paragrafów (wg treści załącznika Nr 2 do uchwały budżetowej).
2. Wydatki budżetu w treści projektu uchwały ujęto w podziale na wydatki bieżące i majątkowe. Kwoty wydatków majątkowych i bieżących wyodrębniono zgodnie z postanowieniami art. 236 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych. Zaplanowano wydatki na zadania obligatoryjne.
3. Projektowane wydatki majątkowe zaplanowano w łącznej kwocie 5.711.000 zł. W odrębnym załączniku Nr 4 do uchwały budżetowej wymieniono przewidziane do realizacji zadania inwestycyjne z podaniem nazwy zadania i planowanych kwot.
4. Wydatki związane z wieloletnimi programami inwestycyjnymi przedstawiono w załączniku Nr 5 do uchwały budżetowej. Treść załącznika spełnia wymogi art. 166 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, a przyjęte w projekcie WPI limity wydatków są zgodne z zakresem i kwotami uchwalonymi w 2009r.
5. Do projektu budżetu dołączono plan przychodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na 2010r. oraz plan przychodów i wydatków zakładu budżetowego, do których Skład Orzekający nie wnosi uwag.

IV.

1. W ocenie Składu Orzekającego załączona do projektu budżetu informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 180 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki gmina posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia oraz dochody uzyskane z tego tytułu i przewidziane do osiągnięcia w roku 2010. Kwoty planowanych do uzyskania dochodów z mienia są zgodne z wykazanymi w projekcie uchwały budżetowej. Informacja o stanie mienia komunalnego przedstawia stan tego mienia na dzień 30 września 2009 roku.
2. W uzasadnieniu do projektu budżetu wskazano założenia jakie przyjęto do wyliczeń prognozowanych dochodów oraz kalkulacji wydatków. omówiono rodzaje wydatków planowanych do realizacji w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

V.

Do przedłożonego projektu budżetu Skład Orzekający wnosi następujące uwagi:

1. W projekcie uchwały budżetowej w § 20 ust. 3 zawarto upoważnienie „*do dokonywania zmian w budżecie polegających na przeniesieniach w planie wydatków między paragrafami i rozdziałami w ramach działu w zakresie wydatków na wynagrodzenia i uposażenia oraz wydatków majątkowych*”. Ww. upoważnienie odnosić się może jedynie do przeniesień wynagrodzeń ze stosunku pracy. Skład wskazuje, iż uposażenia są wypłacane służbom mundurowym. W gminie nie występują.
2. Skład Orzekający wskazuje na konieczność wyeliminowania z projektu budżetu postanowienia § 21 o treści „*upoważnia się kierownika zakładu budżetowego do zmian w ciągu roku planu finansowego w zakresie przeniesień wydatków między paragrafami (w ramach rozdziału)*” z uwagi na fakt, iż stosownie do treści przepisu art. 85 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych art. 24 ust. 11 ustawy z dnia 30 czerwca 2009r. o finansach publicznych traci moc dnia 1 stycznia 2010r.
3. Wydatki związane z obsługą długu zostały zaplanowane w § 8070 w rozdziale 75702. Uwzględniając zmiany w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów (...), które wejdą w życie z dniem 1 stycznia 2010r. wydatki te winny być sklasyfikowane w § 8110.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Krzysztof Stróżyk
/Krzysztof Stróżyk/

Pouczenie:

Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, ul. Zielona 8 w terminie czternastu dni od daty doręczenia uchwały.