



**Uchwała Nr 9/2010
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 29 listopada 2010 roku**

w sprawie wydania opinii o projekcie budżetu na 2011 rok Gminy Chelmno.

Działając na podstawie art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 14.01. 2009 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania

Skład Orzekający w osobach :

Przewodniczący:
Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie :
Halina Paszkowska - Członek Kolegium RIO

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

projekt budżetu Gminy Chelmno na 2011 rok.

Uzasadnienie

Projekt uchwały budżetowej wraz z objaśnieniami został opracowany w oparciu o ustawę o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z 2009 r.). Projekt wpłynął do RIO w terminie, tj. do dnia 15 listopada 2010 r.

W nagłówku projektu uchwały powołano prawidłową podstawę prawną.

Projekt uchwały budżetowej został przedłożony Radzie Gminy na podstawie Zarządzenia Nr 34/10 z dnia 15 listopada 2010 r. i może on w 2011 r. - zgodnie z art. 240 ust. 1 ufp - stanowić podstawę gospodarki budżetowej gminy do czasu uchwalenia budżetu, nie później jednak niż do 31 stycznia roku budżetowego. Na podstawie art. 211 ust. 5 ufp projekt uchwały składa się z budżetu i załączników, spełnia normy regulujące zakres merytoryczny zadań finansowych i szczegółowość budżetu samorządu, określone w art. 212 ufp.

I.

1. Zgodnie z brzmieniem art. 212 ust. 1 pkt 1 ufp uchwała budżetowa określa planowane dochody budżetowe gminy z wyodrębnieniem dochodów bieżących i majątkowych.

Dochody zaplanowano w kwocie	16.185.773 zł, w tym:
• bieżące	13.148.230 zł,
• majątkowe	3.037.543 zł.

2. W planie dochodów gminy dochody zostały przyjęte w pełnej szczegółowości, co spełnia wymogi art. 235 ufp.

Po stronie dochodowej budżetu uwzględnione zostały źródła dochodów własnych, w tym wpływy z podatków i opłat

Dotacje celowe pochodzą z budżetu państwa i są przeznaczone na zadania zlecone i własne oraz z jst na zadania realizowane w ramach porozumień. Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielonych z budżetu Gminy sporządzono zgodnie z wymogami art. 215 ufp.

Kwoty planowanej subwencji ogólnej oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych zostały przyjęte w wielkościach podanych przez Ministerstwo Finansów w piśmie Nr ST3/4820/26/2010 z dnia 12 października 2010 r.

Dochody majątkowe gminy pochodzą ze sprzedaży majątku oraz dotacji.

Zaplanowano środki na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 pkt 1 ust. 2 i 3 ufp tj. środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, inne niż wymienione w pkt 2.

Planowane dochody ujęte w części normatywnej projektu są zgodne z wielkościami wykazanymi w załączniku Nr 1 do projektu uchwały.

II.

1. Zgodnie z brzmieniem art. 212 ust. 1 pkt 2 uchwała budżetowa określa łączną kwotę planowanych wydatków budżetu gminy z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych.

Wydatki zaplanowano w kwocie 16.159.430 zł, w tym:

- bieżące 12.052.330 zł,
- majątkowe 4.107.100 zł.

2. W planie wydatków, wydatki zostały ujęte w pełnej szczegółowości, co spełnia wymogi art. 236 ufp.

W zaplanowanych wydatkach ogółem, wydatki bieżące stanowią 74,6 % wydatków ogółem, natomiast wydatki majątkowe stanowią 25,4 % wydatków ogółem.

W planie wydatków bieżących uwzględniono:

- wydatki jednostek budżetowych na wynagrodzenia i składki od nich naliczone i wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań
Zgodnie z treścią art. 70a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.) w budżecie zostały wyodrębnione środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli.
Dochody za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w całości zostały przeznaczone na wydatki związane z walką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych.
- dotację podmiotowe, przedmiotowe i celowe z budżetu
Z ustaleń składu wynika, że w projekcie przyjęto zarówno po stronie dochodów jak i wydatków dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej. Wielkość tych dotacji jest zgodna z planem finansowym stanowiącym załącznik Nr 5 i 6.
Realizację zadań kultury zabezpieczono w budżecie poprzez dotację podmiotową dla samorządowych instytucji kultury.
- świadczenia na rzecz osób fizycznych,
- obsługę długu jst,
- W budżecie planuje się utworzenie rezerwy ogólnej w kwocie 80.000 zł, stanowiącej 0,5 % planowanych wydatków, która jest zgodna z art. 222 ust. 1 ufp.
Ponadto jst utworzyła rezerwę celową w wysokości 40.000 zł, którą w całości przeznacza się na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego. Rezerwa ta stanowi 0,6 % planowanych wydatków budżetu pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu, co jest zgodne z art. 26 ustawy Zarządzanie kryzysowe (Dz. U. Nr 89, poz. 590 z 2007 r. z późn. zm.).

Skład Orzekający stwierdza, że planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp są wyższe od planowanych wydatków bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 1 ufp.

W planie wydatków majątkowych wyodrębniono:

- inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 tj. środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, inne niż wymienione w pkt 2., w części związanej z realizacją zadań jst. W planie wydatków wykazano środki na realizację zadań inwestycyjnych, których wielkość jest zgodna z danymi zawartymi w wykazie inwestycji na 2011 r. (zał. Nr 3 projektu). Kwota przeznaczona na cele inwestycyjne wynosi 4.107.100 zł, która stanowi 25,4 % wydatków ogółem.

Z powyższego wynika, że jst przyjęła do realizacji w roku 2011 inwestycje współfinansowane ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp. Środki na ten cel ujęto w pełnej wysokości po stronie wydatków.

III.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 3 ufp gmina ustaliła wynik budżetu stanowiący nadwyżkę w wysokości 26.343 zł.

Nadwyżkę budżetową przeznacza się na planowaną spłatę rat kredytów.

IV.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 4 i 5 gmina wykazała kwoty planowanych przychodów i rozchodów.

Szczegółowe zestawienie planu przychodów i rozchodów w układzie paragrafów klasyfikacji budżetowej zawarte jest w załączniku Nr 4 do projektu. Zostało ono sporządzone zgodnie z art. 39 ust. 3 ufp.

Wynika z niego, że w roku budżetowym 2011 przypadają do spłaty z tytułu zaciągniętych krajowych pożyczek, kredytów kwota 1.444.845 zł. Planowane do spłaty raty kredytów i pożyczek mają źródło pokrycia finansowego.

V.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustalono limit zobowiązań.

Gmina prawidłowo określiła limit zobowiązań na cele określone w art. 89 ust. 1 ufp.

VI.

Na mocy uchwały Rady Gminy w sprawie wyrażenia zgody na utworzenie funduszu sołeckiego w projekcie uchwały budżetowej wyodrębniono środki na realizację przedsięwzięć.