

Uchwała Nr Ra .432.2015
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 7 grudnia 2015 r.

w sprawie : opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Zwolen projekt Uchwały Budżetowej na rok 2016 oraz możliwości sfinansowania planowanego w budżecie deficytu.

Na podstawie art. 13, pkt. 3, pkt. 10, art.19, ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992r o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. 2012.1113 j.t. z późn.zm.) oraz art. 246 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r (Dz.U.2013.885 j.t. z późn.zm.) **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie - Zespół w Radomiu;**

Przewodnicząca : Jolanta Okleja
Członkowie : Janina Filipowicz
Witold Kaczkowski

§ 1.

1. Przedłożony przez Burmistrza Miasta i Gminy Zwolen projekt Uchwały Budżetowej na rok 2016 opiniuje pozytywnie z uwagami zwartymi w uzasadnieniu.
2. Możliwość sfinansowania planowanego w budżecie deficytu opiniuje pozytywnie z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

§ 2.

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3.

1. Niniejszą opinię stosownie do postanowień art.238, ust.3 ustawy o finansach publicznych należy przedstawić Radzie przed uchwaleniem budżetu.
2. Uchwała podlega ogłoszeniu przez Miasto i Gminę w terminie i trybie określonym w art. 246, ust.2 ustawy o finansach publicznych.
3. Od uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, za pośrednictwem Zespołu w Radomiu, w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Uzasadnienie :

1.Projekt Uchwały Budżetowej na rok 2016 przedłożony przez Burmistrza Zarządzeniem Nr 106/2015 z dnia 12 listopada 2015r wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, w terminie określonym w art.238 ust.1 i2 ustawy o finansach publicznych. Do projektu załączono uzasadnienie zawierające podstawowe założenia przyjęte do opracowania budżetu na rok 2016 oraz omówienie podstawowych źródeł dochodów i wydatków.

Skład Orzekający dokonując analizy przedłożonego projektu Uchwały Budżetowej ocenił kompletność oraz jej zgodność z obowiązującymi przepisami art. 211-222 ustawy o finansach publicznych, a także uchwałą Rady w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej. Projekt Uchwały Budżetowej zawiera niezbędne elementy określone w art. 212 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający ustalił, iż z §2 ust.1,ust.2 i ust.3 uchwały budżetowej wynika, że z ustalonych przychodów budżetu pochodzących z emisji obligacji kwota 802.925 zł. będzie przeznaczona na

rozchody z tytułu spłaty zaciągniętych kredytów, pożyczek i wykupu obligacji. W związku z powyższym w §2 ust.4 lit.c uchwały budżetowej winien być ustalony limit zobowiązań z tytułu emitowanych obligacji przeznaczonych na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów, pożyczek i wykup obligacji, w wysokości odpowiadającej tej kwocie.

Skład Orzekający zwraca ponadto uwagę iż , z upoważnienia zawartego w §6 pkt7 uchwały dotyczącego zmian w planie rocznym zadań inwestycyjnych należy wyłączyć przedsięwzięcia określone w załączniku do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej. Wynika to z art.231 ust.2 i 3 oraz art.232 ustawy o finansach publicznych.

Zaleca się dokonanie stosownych korekt w treści uchwały budżetowej we wskazanym powyżej zakresie.

Plan dochodów i wydatków budżetu opracowany został w formie tabel do uchwały, w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, tak jak przewiduje uchwała w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

W projekcie budżetu na rok 2016 dochody prognozuje się w wysokości 42.601.555zł z wyodrębnieniem dochodów bieżących w wysokości 39.552.603zł i majątkowych w kwocie 3.048.952zł.

Budżet po stronie dochodów obejmuje podstawowe źródła dochodów własnych, w tym kwotę subwencji ogólnej oraz dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym, które zgodne są z wielkościami określonymi w piśmie Ministerstwa Finansów. Dotacje na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej ustalono zgodnie z kwotami planowanymi przez dysponentów.

Wydatki zaplanowano w wysokości 44.768.630zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 37.917.721zł i majątkowe w kwocie 6.850.909zł.

Planowane dochody bieżące przewyższają wydatki bieżące budżetu, zachowano więc relację określoną w art. 242 ust.2 ustawy o finansach publicznych.

W przedłożonym projekcie oceniono również ujęcie w planie dochodów i wydatków obowiązkowych zadań własnych na podstawie ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U.2015.513-j.t.zpóźn.zm) oraz ustaw kompetencyjnych.

Zgodnie z art.237 ustawy o finansach publicznych w budżecie wyodrębniono dochody i wydatki finansowane z tych dochodów, związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z ustaw.

Dochody pochodzące z udzielanych zezwoleń na sprzedaż alkoholu zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982r o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U.2015.1286 - j.t.) oraz art. 10 ust 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz.U.2012.124-j.t. z późn. zm.) planuje się przeznaczyć na realizację Gminnych programów przeciwdziałania alkoholizmowi oraz narkomanii.

Jak wynika z uzasadnienia dochody z opłat za korzystanie ze środowiska /art.402 ust.4-6 ustawy Prawo ochrony środowiska (Dz.U.2013, poz.1232-j.t. z późn.zm)/ planuje się przeznaczyć na zadania z zakresu ochrony środowiska zgodnie z dyspozycją art.403 ust.2 wymienionej ustawy.

Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zgodnie z art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996 r o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U.2013.1399-j.t. z późn. zm.) przeznaczono na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

W rozdziale 01030 Izby Rolnicze zgodnie ze stosownymi przepisami - art.35 ust.1, pkt.1 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r o izbach rolniczych (Dz.U.2014.1079-j.t.) zaplanowano wydatki w wysokości 2% planowanych wpływów z tytułu podatku rolnego.

W budżecie utworzono rezerwę ogólną , która mieści się w granicach określonych w art. 222, ust.1 ustawy o finansach publicznych oraz rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego, którą ustalono w wysokości zgodnej z art.26 ust.4 ustawy o zarządzaniu kryzysowym z dnia 26 kwietnia 2007 r (Dz. U.2013.1166-j.t.).

W budżecie Miasta i Gminy wyodrębniono plan wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach Funduszu Sołeckiego zgodnie z ustawą z dnia 21 lutego 2014r. o funduszu sołeckim (Dz.U.2014.301 z późn.zm.).

W tabeli do projektu uchwały budżetowej ustalono plan wydatków inwestycyjnych na rok 2016 . W załączniku do uchwały budżetowej ujęto dotacje udzielane z budżetu Miasta i Gminy dla jednostek należących do sektora finansów publicznych, w tym dla instytucji kultury oraz dla jednostek spoza sektora finansów publicznych, z zachowaniem wymogów wynikających z art.214 i art.215 ustawy o finansach publicznych, a także plan dochodów i wydatków nimi finansowanych gromadzonych przez jednostki oświatowe na wydzielonych rachunkach. *Zwracamy uwagę, iż brak jest podstaw prawnych do planowania z budżetu Miasta i Gminy dotacji dla Powiatu na podstawie porozumień (umów) między jst (§2320). Zgodnie z obowiązującymi przepisami Miasto i Gmina może natomiast udzielić Powiatowi dotacji celowej na pomoc finansową udzielaną między jst na dofinansowanie własnych zadań bieżących (§2710) . W związku z tym zaleca się stosowną korektę w planie wydatków budżetu oraz w Załączniku Nr1 do uchwały budżetowej.*

2.Planowany na rok 2016 budżet zakłada deficyt w wysokości 2.167.075zł, który stanowi 5,2% planowanych na rok budżetowy dochodów. Powyższy deficyt Miasto i Gmina planuje sfinansować przychodami pochodzącymi z pożyczek w kwocie 370.000zł oraz z emisji obligacji w kwocie 1.797.075zł. Ponadto na spłatę zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów zaciągniętych w latach ubiegłych oraz wykup obligacji planuje się przeznaczyć przychody z emisji obligacji w kwocie 802.925zł. oraz z wolnych środków w wysokości 1.300.000zł.

Wskazane źródła sfinansowania deficytu zgodne są z art. 217 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, iż obsługa zwiększonego zadłużenia zagraża przekroczeniem obowiązujących w tym zakresie limitów w 2018 roku. Skład Orzekający zauważa ponadto, iż w przedłożonym projekcie nie uzasadniono ujęcia w budżecie przychodów z wolnych środków , ich wielkość należy monitorować i korygować stosownie do faktycznego wykonania.

Na podstawie powyższych ustaleń Skład Orzekający uznał, że przedłożony do zaopiniowania projekt, może stanowić podstawę do uchwalenia budżetu na rok 2016 po uwzględnieniu powyższych uwag oraz uwagi zawartej w opinii o Wieloletniej Prognozie Finansowej.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

Jolanta Okleja