



**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie
Zespół w Radomiu**

ul. Żeromskiego 53, 26-600 Radom
tel. (48) 362 78 29 ; 363 12 06
e-mail: radom@warszawa.rio.gov.pl



Radom, dnia 11 grudnia 2014r.

SO-Ra.0031.502.2014

**Burmistrz Miasta i Gminy Zwoleń
Pl. J.Kochanowskiego**

26-700 Zwoleń

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Radomiu Nr Ra.502.2014 z dnia 11 grudnia 2014r w sprawie opinii o projekcie Uchwały Budżetowej na rok 2015 oraz możliwości sfinansowania planowanego w budżecie deficytu. Z treścią niniejszej opinii proszę zapoznać Radę przed uchwaleniem budżetu .

Z poważaniem:

Członek Kolegium

mgr Witold Kaczkowski

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Uchwała Nr Ra .502.2014
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 11 grudnia 2014 r.

w sprawie : opinii o przedłożonym przez Burmistrza Zwolenia projekcie Uchwały Budżetowej na rok 2015 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 Zwolenia projekt Uchwały Budżetowej na rok 2015 opiniuje pozytywnie z uwagami.
2. Możliwość sfinansowania planowanego w budżecie deficytu opiniuje pozytywnie z uwagami.

§ 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 2015 przedłożony przez Burmistrza Zarządzeniem Nr 123/2014 z dnia 14 listopada 2014r wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, w terminie określonym w art. 238, ust.1 i 2 ustawy o finansach publicznych. Do projektu załączono uzasadnienie zawierające podstawowe założenia przyjęte do opracowania budżetu na rok 2015 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 elementy określone w art. 212 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem limitu zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów zaciąganych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek, kredytów i emisji obligacji. Zaleca

się uzupełnienie zapisów w §2 ust.4 projektu uchwały budżetowej i ustalenie w/wym. limitu, do czego obliguje przepis art.212 ust.1 pkt.6 ustawy o finansach publicznych.

W związku z powyższym należy zauważyć, iż ponownego rozważenia i ewentualnej korekty wymagać będzie także treść upoważnienia zaproponowanego w §6 ust.2 projektu uchwały.

Zawarte w treści uchwały limity i upoważnienia dla organu wykonawczego związane z wykonywaniem budżetu spełniają wymogi art. 212, art. 258, art.264 w/wym. ustawy.

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 2015 dochody prognozuje się w wysokości 39.980.608zł z wyodrębnieniem dochodów bieżących w wysokości 38.170.173zł i majątkowych w kwocie 1.810.435zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w przedłożonym projekcie nie uzasadniono dostatecznie kwoty planowanych na 2015r. dochodów majątkowych z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje, co utrudnia dokonanie oceny ich realności.

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 43.072.124zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 36.158.535zł i majątkowe w kwocie 6.913.589zł.

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.2014.1115-j.t. z późn.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 planuje się przeznaczyć na realizację uchwalonych przez organ stanowiący Gminnych programów przeciwdziałania alkoholizmowi oraz narkomanii, stosownie do art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U.2012.1356-j.t. z późn.zm.) oraz art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz.U.2012.124-j.t. z późn.zm.) .

Dochody za gospodarowanie odpadami komunalnymi, stosownie do 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.) zaplanowano na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska planuje się przeznaczyć na realizację zadań wynikających z ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r Prawo ochrony środowiska (Dz.U. 2013, poz.1232-j.t. z późn.zm), zgodnie z dyspozycją art.403 wymienionej ustawy.

Przypominamy, iż w przypadku podjęcia uchwały przez Radę na podstawie art. 16 ust. 4 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (Dz. U. 2011. 5. 13 z późn. zm.) w sprawie opłat za korzystanie z przystanków autobusowych, dochody z tego tytułu powinny być zaplanowane w rozdz.60016, §049 i przeznaczone na cele określone w ust.7 powyższego przepisu.

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 tabeli do projektu ustalono plan wydatków inwestycyjnych na rok 2015. W planie tym ujęto zadania inwestycyjne obejmujące budowę sieci wodociągowej i kanalizacyjnej z przyłączami. Należy zauważyć, iż zadaniem własnym gminy w myśl art.3 ust.1 ustawy z dnia 7 czerwca 2001r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz.U.2006.123.858 j.t. z późn.zm.) jest budowa i rozbudowa sieci kanalizacyjnej. Natomiast realizację budowy przyłączy do sieci zgodnie z art.15 ust.2 w/wym. ustawy zapewnia na własny koszt osoba ubiegająca się o przyłączenie nieruchomości do sieci.

Wątpliwości Składu Orzekającego budzą wydatki zaplanowane na edukację rolniczą i przeciwdziałanie wściekliznie zwierząt. W uzasadnieniu do projektu brak wyjaśnień czy i w związku z realizacją jakich zadań własnych gminy zaplanowano te wydatki.

W załączniku do projektu uchwały budżetowej zamieszczono plan dochodów i wydatków nimi finansowanych gromadzonych na wydzielonych rachunkach przez jednostki oświatowe, spełniając wymóg art.214 ustawy o finansach publicznych.

W załączniku do projektu uchwały budżetowej ujęto także dotacje udzielane z budżetu dla jednostek sektora finansów publicznych, w tym dla instytucji kultury oraz dla jednostek spoza sektora finansów publicznych, z zachowaniem wymogów wynikających z art.215 ustawy o finansach publicznych.

2. Planowany na 2015 rok budżet zakłada deficyt w wysokości 3.091.516zł, który stanowi 7,7% planowanych na rok budżetowy dochodów. Powyższy deficyt Miasto i Gmina planuje sfinansować przychodami pochodzącymi z pożyczek i kredytów. Wskazane źródła sfinansowania deficytu zgodne są z art. 217 ustawy finansach publicznych. Planuje się również zaciągnięcie pożyczek i kredytów na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Łączna kwota planowanych do zaciągnięcia w 2015 roku zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów wynosi 5.100.000zł. Wprowadzenie wysokości planowanych do zaciągnięcia w 2015 roku zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów nie powoduje przekroczenia dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia określonego dla poszczególnych lat wg. przepisu art.243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, to Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w 2017 roku planowane obciążenie spłatami zadłużenia kształtuje się w górnej granicy dopuszczalnego wskaźnika. W przypadku realizacji dochodów poniżej planowanych wielkości może dojść do przekroczenia obowiązujących limitów zadłużenia i do utraty płynności finansowej przez Miasto i Gminę, co należy mieć na uwadze i zachować szczególną ostrożność w planowaniu nowych zobowiązań powodujących zwiększenie kwoty długu jednostki.

W związku z powyższym zaleca się ponowne przeanalizowanie projektu Uchwały Budżetowej pod kątem ograniczenia wydatków i planowanego do zaciągnięcia długu.

Na podstawie powyższych ustaleń Skład Orzekający uznał, iż po uwzględnieniu uwag omówionych w uzasadnieniu, przedłożony do zaopiniowania projekt może stanowić podstawę do uchwalenia budżetu na rok 2015.

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

Jolanta Okleja