

Uchwała Nr Ra . 503.2014
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 11 grudnia 2014 r.

w sprawie : opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy w Skaryszewie projekcie Uchwały Budżetowej na rok 2015.

Na podstawie art. 13, pkt. 3, pkt. 10, art.19, ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 r o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz.1113 z póź. zm.) oraz art. 246 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r (Dz.U. z 2013r., poz.885 z późn.zm.)
Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie - Zespół w Radomiu;

Przewodnicząca : Alina Siara
Członkowie : Janina Filipowicz
Jolanta Okleja

§ 1.

Przedłożony przez Burmistrza Miasta i Gminy w Skaryszewie projekt Uchwały budżetowej na rok 2015 **opiniuje z uwagami omówionymi 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 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 :

Projekt Uchwały Budżetowej na rok 2015 przedłożony przez Burmistrza Zarządzeniem Nr 97/2014 z dnia 12 listopada 2014 r 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 niezbędne elementy określone w art.212 ustawy o finansach publicznych. Zawarte w treści uchwały limity i upoważnienia dla organu wykonawczego związane z wykonywaniem budżetu spełniają wymogi art.212 i art.258 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 39 180 000 zł z wyodrębnieniem dochodów bieżących w wysokości 38 938 272 zł i majątkowych w kwocie 241 728 zł. Założone w prognozie dochody majątkowe na rok 2014 są realne.

Budżet po stronie dochodów obejmuje podstawowe źródła dochodów własnych, w tym kwotę subwencji ogólnej oraz dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych , 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.

W budżecie nie zaplanowano dotacji z budżetu państwa na wychowanie przedszkolne. **Zgodnie z pismem MEN Nr DAP.WA.333.1.8.2014 z dnia 15.01.2014 r Gminy powinny samodzielnie wyliczać i ujmować wynikające z ustawy o systemie oświaty kwoty dotacji na dofinansowanie wychowania przedszkolnego, zarówno w budżecie na rok budżetowy, jak i na kolejne lata ujęte w wieloletniej prognozie finansowej już na etapie projektu budżetu.** Wysokość dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie powyższych zadań, dla danej gminy obliczana jest jako iloczyn kwoty rocznej dotacji oraz liczby dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego na obszarze danej gminy ustalonej na podstawie danych informacji oświatowej według stanu na 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji na podstawie art.14d ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r., Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.). Wysokość kwoty rocznej dotacji na każde dziecko korzystające z wychowania przedszkolnego na obszarze danej gminy na poszczególne lata (do 2021r.) została określona w art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 13 czerwca 2013 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2013 r., poz.827), a docelowo (od 2022 r.) – w art. 14d ust. 4¹ ustawy z dnia 7 września 1991 r o systemie oświaty.

Wydatki zaplanowano w wysokości 39 174 000 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 35 723 821 zł i majątkowe w kwocie 3 450 179 zł.

W budżecie w planie wydatków w ramach promocji Gminy zaplanowano nagrody o charakterze szczególnym niezaliczane do wynagrodzeń. W uzasadnieniu do uchwały brak wyjaśnienia czy Gmina posiada stosowne regulacje do przyznawania nagród w tym zakresie.

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. z 2014 r., poz.1115 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 zgodnie z Art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2012 r., poz.1356 z późn.zm.) oraz art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz.U. z 2012 r., poz.124) planuje się przeznaczyć na realizację Gminnych programów przeciwdziałania alkoholizmowi oraz narkomanii.

Wysokość wydatków na zadania wynikające z ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2013 r., poz. 1232 z późn. zm.) zaplanowano w wysokości zgodnej z dyspozycją art.403 wymienionej ustawy.

Dochody za gospodarowanie odpadami komunalnymi zgodnie z art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996 r o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2013 r., poz. 1399 z późn. zm.) planuje się przeznaczyć 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.z 2014 r., poz.1079) 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. **Natomiast rezerwa celowa utworzona na realizację zadań Gminy z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości 80 120 zł nie spełnia wymogu określonego w art.26 ust.4 ustawy o zarządzaniu kryzysowym z dnia 26 kwietnia 2007 r (Dz. U. z 2013, późn. 1166). Zgodnie z tym przepisem „ w budżecie jednostki samorządu terytorialnego rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego tworzy się w wysokości nie mniejszej niż 0,5% wydatków budżetu**

jednostki samorządu terytorialnego, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu.

W tabeli do projektu budżetu ustalono plan wydatków majątkowych na rok 2015.

W budżecie Gminy wyodrębniono plan wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach Funduszu Sołeckiego. W przypadku przedsięwzięć dotyczących **wykonania ogrodzenia remizo-światlicy w Sołectwie Gębarzów, utworzenie świetlicy środowiskowej w Sołectwie Odechów, zagospodarowanie terenu przy boisku sportowym oraz wyposażenie placu zabaw w Sołectwie Kobylany oraz urządzaniu placów zabaw dla dzieci jako miejsc rekreacyjnych w Sołectwach Kazimierówka i Miasteczko, dróg w sołectwie Chomentów, Grabina, Antoniów, Edwardów, Niwa Odechów, Bogusławice, Modrzejowice, Klonowiec Koracz, Wólka Twarogowa nie określono własności gruntów na których planuje się ich realizację. Wyłącznie inwestycje realizowane na nieruchomościach gminnych mieszczą się w katalogu zadań własnych i tylko takie zadania mogą być realizowane z budżetu oraz ze środków Funduszu. Wyjaśnienia wymagają także, czy planowane w Sołectwach Odechów, Kobylany, Kazimierówka i Miasteczko przedsięwzięcia mieszczą się w programie zadań objętych Gminnym programem profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii.**

W załączniku do uchwały budżetowej ujęto dotacje udzielane z budżetu dla jednostek sektora finansów publicznych, w tym dla: Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury, Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej, samorządowego zakładu budżetowego, Województwa Mazowieckiego na współfinansowanie wspólnie realizowanych projektów z udziałem środków z UE.

Skład Orzekający nie może się odnieść do poprawności wyliczonej kwoty dotacji przedmiotowej dla samorządowego zakładu budżetowego z uwagi na brak w uzasadnieniu informacji o stawkach kalkulacyjnych ustalonych przez organ stanowiący.

Dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych zaplanowano dotacje dla niepublicznych przedszkoli na zadania w zakresie wychowania przedszkolnego, dla stowarzyszeń na zadania z zakresu: przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii, profilaktykę ochrony zdrowia, wspieranie osób niepełnosprawnych i upośledzonych oraz wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu. Nie wnosi się uwag do zakresu i kwot dotacji związanych z realizacją zadań gminy.

Planowany na 2015 rok budżet zakłada nadwyżkę budżetową w wysokości 6 000 zł, którą planuje się przeznaczyć na spłatę rat pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych. Ponadto Gmina planuje sfinansować przychodami pochodzącymi z emisji obligacji komunalnych spłatę pożyczek oraz wykup obligacji komunalnych odpowiednio zaciągniętych i wyemitowanych w latach ubiegłych. **Oceniając możliwość wyemitowania obligacji należy brać pod uwagę jego wpływ na kształtowanie się wskaźnika spłaty zadłużenia określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Stwierdza się, że planowany przychód z tytułu emisji obligacji może spowodować naruszenie relacji z art. 243 w budżecie 2016 r., a tym samym niemożność jego uchwalenia.**

Wskazuje się więc na konieczność ponownego przeanalizowania planowanych wydatków budżetowych oraz przychodów budżetu zapewniających zgodne z prawem przestrzeganie przepisów ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach następnych.

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Warszawie

Alina Siara