

Uchwała Nr Ra.446.2017
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 27 listopada 2017r.

w sprawie: opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Zwoleń projekcie Uchwały Budżetowej na rok 2018 oraz możliwości sfinansowania planowanego w budżecie deficytu.

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 2016 r., poz.561) oraz art. 246 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie - Zespół w Radomiu;

Przewodnicząca: Jolanta Okleja
Członkowie: Witold Kaczkowski
Alina Siara

§ 1.

Przedłożony przez Burmistrza Miasta i Gminy Zwoleń projekt Uchwały Budżetowej na rok 2018 oraz możliwość sfinansowania planowanego 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:

Burmistrz Miasta i Gminy z zachowaniem terminu określonego w art. 238 ust.1 ustawy o finansach publicznych Zarządzeniem Nr 90 /2017 z dnia 14 listopada 2017r przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie projekt Uchwały Budżetowej na rok 2018.

Skład Orzekający wydając opinię o przedłożonym projekcie Uchwały Budżetowej wziął pod uwagę spełnienie wymogów formalnych i merytorycznych wynikających z przepisów ustawy o finansach publicznych, a także uchwałę Rady w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej. Plan dochodów i wydatków budżetu opracowany został w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, w formie tabel do uchwały, tak jak przewiduje uchwała w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej. Zgodnie z art.238 ust.2 ustawy o finansach publicznych do projektu załączono uzasadnienie zawierające podstawowe założenia przyjęte do opracowania budżetu oraz omówienie podstawowych źródeł dochodów i wydatków. Projekt Uchwały Budżetowej zawiera niezbędne elementy określone w art. 212 ustawy o finansach publicznych, w tym prawidłowo określony limit z tytułu emitowanych obligacji. Zawarte w treści uchwały upoważnienia dla organu wykonawczego związane z wykonywaniem budżetu nie wykraczają poza zakres określony w art.258 wym. ustawy, *przy czym treść upoważnienia zawartego w §6 pkt 6) i pkt 7) projektu uchwały winna dotyczyć odpowiednio zmian w planie wydatków oraz zmian w planie wydatków na wynagrodzenia ze stosunku pracy, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami.*

Zaplanowane w projekcie budżetu na rok 2018 dochody w wysokości 64.699.385 zł przedstawiono z podziałem na dochody bieżące w wysokości 54.701.116 zł i majątkowe w kwocie 9.998.269 zł. Dochody z tytułu subwencji ogólnej oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych 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 66.930.698 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 52.153.017 zł i majątkowe w kwocie 14.777.680 zł.

Zachowano relację określoną w art. 242 ust.2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą planowane dochody bieżące przewyższają wydatki bieżące budżetu.

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 2017 r., poz.1453) oraz ustaw kompetencyjnych, a także dochodów i wydatków finansowanych z tych dochodów, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw, do których nie wnosi się uwag.

Planowane wielkości budżetu nie wskazują na zagrożenia ich realizacji, z wyjątkiem planu dochodów i wydatków z tytułu gospodarowania odpadami. Uzasadnienie przyjętego w tym zakresie planu jest niejasne, co utrudnia jego ocenę. Ponadto zgodnie z art.6k ust.2 i art.6r ust.2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2017 r., poz.1289) należy dążyć do bilansowania dochodów i wydatków związanych z systemem gospodarowania odpadami.

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 2016 r., poz.1315, z późn. zm.) zaplanowano wydatki w wysokości 2% planowanych wpływów z tytułu podatku rolnego.

Utworzona w budżecie rezerwa ogólna mieści się w granicach określonych w art. 222 ust.1 ustawy o finansach publicznych. Także zaplanowana rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego spełnia wymogi określone w art.26 ust.4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2017 r., poz.209, z późn. zm.). Zaplanowano również rezerwę celową na inwestycje. Zaplanowane rezerwy celowe, zgodnie z art. 222 ust.3 ustawy o finansach publicznych nie przekraczają 5 % wydatków budżetu.

W tabeli nr 3 do projektu budżetu ustalono plan wydatków inwestycyjnych na rok 2018. *W ramach wydatków inwestycyjnych zaplanowano m.inn. zadania „Modernizacja budynku administracyjnego przy ul. Targowej 54 w Zwoleniu”, „Opracowanie projektu zagospodarowania terenu i renowacji pomnika w Karolinie oraz wykonanie renowacji I etap - fundusz sołecki”, „Zagospodarowanie działki na cele rekreacyjne w Paciorkowej Woli Starej- fundusz sołecki”, „Dla wymienionych zadań nie określono praw własności nieruchomości na których Miasto i Gmina planuje realizować inwestycje. Podobnie jak dla większości przedsięwzięć planowanych do realizacji w ramach funduszu sołeckiego. Skład Orzekający nie dysponując informacją czy Miasto i Gmina posiada tytuły prawne do nieruchomości tj. dróg (poza wskazanymi jako gminne), placów, budynków świetlic wiejskich, remizy OSP w Sycynie, nie może jednoznacznie ocenić zgodności z prawem większości planowanych w ramach funduszu sołeckiego wydatków. Zwraca się uwagę, iż ewentualny brak prawa własności Miasta i Gminy do tych nieruchomości wyklucza możliwość sfinansowania w/wym. wydatków zarówno z budżetu Miasta i Gminy jak i z funduszu sołeckiego.*

W załączniku Nr 1 do projektu uchwały budżetowej przedstawiono planowane dotacje udzielane z budżetu dla podmiotów należących do sektora finansów publicznych, w tym dotacje podmiotowe dla samorządowych instytucji kultury oraz dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych, spełniając wymóg wynikający z art.214 pkt 1 i art.215 ustawy o finansach publicznych.

Stwierdzono rozbieżność pomiędzy kwotą dotacji wykazaną w tabeli Nr 2 w dziale 710, rozdziale 71095, a wykazaną w załączniku Nr 1. Dotyczy to także łącznej kwoty dotacji planowanej z budżetu dla instytucji kultury. Występuje również rozbieżność pomiędzy nazwą zadań ujętych w załączniku Nr 1 w poz.2 i poz.5 w stosunku do nazwy tych samych zadań ujętych w wykazie przedsięwzięć do WPF.

Rozbieżności wystąpiły również pomiędzy kwotami wykazanymi w uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej a ujętymi w tabeli Nr 1 i Nr 2 (dotyczy to odpowiednio - planowanej kwoty dochodów z tytułu podatku od środków transportowych oraz łącznej kwoty wydatków z tytułu dotacji planowanej z budżetu dla instytucji kultury).

Projekt budżetu na 2018 rok zakłada deficyt w wysokości 2.231.313 zł. Planowany deficyt oraz spłatę pożyczek i wykup obligacji w łącznej kwocie 2.168.687 zł planuje się sfinansować przychodami z emisji obligacji w kwocie 4.000.000 zł i wolnych środków w kwocie 400.000 zł. Wskazane źródło sfinansowania deficytu zgodne jest wprawdzie z art. 217 ustawy o finansach publicznych, *Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, iż obsługa zwiększonego zadłużenia powoduje zwiększenie ryzyka przekroczenia dopuszczalnego limitu obciążenia budżetu spłatą wynikającego z art.243 ustawy o finansach publicznych w latach 2019-2020, a w szczególności w roku 2019. Dlatego przy dalszym procedowaniu budżetowym należy rozważyć możliwość zmniejszenia obciążenia budżetu obsługą zadłużenia dla tego roku.*

Na podstawie powyższych ustaleń Skład Orzekający uznał, że przedłożony do zaopiniowania projekt budżetu może stanowić podstawę do jego uchwalenia, po uwzględnieniu wniesionych przez Skład Orzekający uwag oraz wyeliminowaniu wskazanych w uzasadnieniu nieprawidłowości.
Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

*Przewodnicząca Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
/-/
Jolanta Okleja*

