

118

UCHWAŁA NR CXIX.572.Z.2014

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 18 grudnia 2014 r.

**w sprawie wydania opinii o przedłożonym projekcie uchwały budżetowej
Miasta i Gminy Czaplinek na 2015 r.**

Na podstawie art.13 pkt 3 i z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r. poz. 1113, ze zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:**

1. Jolanta Włodarek - Przewodnicząca
2. Ewa Wójcik - Członek
3. Helena Rokowska - Członek

wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Czaplinek projekcie uchwały budżetowej na 2015 r.

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

I. Ocena formalna projektu

1. Projekt budżetu wpłynął do Izby w dniu 20 listopada 2014 r. (naruszając ustawowym termin wynikający z przepisu art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych - Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.).
2. Skład Orzekający stwierdził, że szczegółowość projektu budżetu, uzasadnienia oraz materiały informacyjne przedłożone wraz z projektem uchwały budżetowej, odpowiadają wymogom określonym w uchwale Nr LIX/487/2010 Rady Miejskiej w Czaplinku z dnia 23 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej oraz rodzajów i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu Gminy Czaplinek.
3. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, w szczególności art. 212–215, art. 222, art. 235–238.

II. Ocena merytoryczna projektu

1. W projekcie uchwały budżetowej na 2015 r. w porównaniu do planowanego wykonania budżetu za 2014 r. ustalono:

wyszczególnienie		plan na 30.09.2014 r.	plan na 2015 r.	wskaźnik planu 2015 r. do planu 2014 r.
1.	dochody ogółem, w tym:	37 714 830,86	37 293 180,00	98,9%
1.1.	dochody bieżące:	35 680 347,86	35 439 359,00	99,3%
1.2.	dochody majątkowe, w tym:	2 034 483,00	1 853 821,00	91,1%
	- ze sprzedaży majątku:	1 393 000,00	1 315 000,00	94,4%
	- z dotacji na inwestycje:	562 697,00	538 821,00	95,8%
2.	wydatki ogółem, w tym:	38 572 268,86	37 315 712,00	96,7%
2.1.	wydatki bieżące:	34 833 144,86	33 672 005,00	96,7%
2.2.	wydatki majątkowe, w tym:	3 739 124,00	3 643 707,00	97,4%
3.	wynik finansowy budżetu:	-857 438,00	-22 532,00	x

Planowane wielkości dochodów i wydatków na 2015 r. w porównaniu do planowanego budżetu w 2014 r. nie wskazują na zagrożenia ich realizacji w przyszłości. Szczegóły zostały omówione w informacji opisowej do projektu uchwały budżetowej.

1. Proponowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 1 767 354,00 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
2. Planowany wynik budżetu stanowi deficyt w wysokości 22 532,00 zł, który planuje się sfinansować przychodami z tytułu kredytów.
3. Z przedłożonego Izbie sprawozdania Rb-Z „o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzonego na dzień 30 września 2014 r. wynika, że Miasto i Gmina ma zaciągnięte zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek, w łącznej kwocie 20 065 959,75 zł (w tym: zobowiązania długoterminowe wynoszą 19 719 239,91 zł). Planowana kwota zadłużenia na koniec 2015 r. wynosi 21 183 770,00 zł, co stanowi 56,80% planowanych dochodów ogółem.
4. W projekcie uchwały określono łączną kwotę rozchodów 1 000 140,00 zł, która zostanie sfinansowana kredytami długoterminowym (§ 952).

Rozchody dotyczą spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu:

- kredytów w kwocie: 918 000,00 (§ 992)
- pożyczek w kwocie : 82 140,00 (§ 992)

Zaplanowane przychody wynoszą 1 022 672,00 zł z tytułu kredytów, które zostaną przeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetu 2015 r. (22 532,00 zł) oraz spłatę kredytów i pożyczek z lat ubiegłych (1 000 140,00 zł).

5. Analiza danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej, w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz materiałach informacyjnych wykazała **spełnioną relację**, o której mowa w przepisie **art. 243** ustawy o finansach publicznych, **za wyjątkiem uwagi opisanej w punkcie III niniejszej opinii**.
6. W projekcie ^vchwały budżetowej zaplanowano:
 - a) rezerwę ogólną w kwocie 38 000,00 zł, która jest wyższa niż 0,1% i nie przekracza 1% planowanych wydatków budżetu, co spełnia wymogi określone w przepisie art. 222 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (0,10% wydatków),
 - b) rezerwy celowe na realizację:
 - zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w kwocie 93 000,00 zł, tj. 0,5% wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pomniejszonych o wy-

datki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu, co spełnia wymogi określone w art. 26 ust. 4 z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1166),

- zadań współfinansowanych ze źródeł zewnętrznych w kwocie 20 000,00 zł,
- inwestycji i zakupów inwestycyjnych w kwocie 30 000,00 zł,
- remontów w obiektach oświatowych w kwocie 40 000,00 zł,
- wydatków związanych z przewidywanymi odprawami emerytalnymi w szkołach w kwocie 71 903,00 zł.

Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej i rezerw celowych mieszczą się w granicach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

7. Określone zostały wydatki na finansowanie:

- a) zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, co spełnia wymóg wynikający z art. 237 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych,
- b) zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej, co spełnia wymóg wynikający z art. 237 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych,
- c) zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego, co spełnia wymóg wynikający z art. 237 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych,
- d) w formie dotacji przekazywanych z budżetu dla podmiotów z sektora finansów publicznych i spoza sektora finansów publicznych, z zachowaniem wymogów wynikających z art. 215 ustawy o finansach publicznych.

8. Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 8 ustawy o finansach publicznych wyodrębnione zostały opłaty za korzystanie ze zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, które zgodnie z przepisami art. 18², w związku z art. 4¹ i art. 11¹ ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2012 r. poz. 1356, ze zm.) oraz art. 10 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz.U. z 2012 r. poz. 124) przeznaczone zostały w kwocie 250 000,00 zł na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz narkomanii.

9. W planie wydatków budżetowych uwzględniono obowiązkowy odpis na składkę dla Izby Rolniczej w wysokości 2% planowanych wpływów z podatku rolnego, co jest zgodne z przepisem art. 35 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz.U. z 2002 r. Nr 101, poz. 927, ze zm.).

10. W opiniowanym projekcie uchwały budżetowej dochody zostały ustalone w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej (wg treści załącznika nr 1), a wydatki ujęto w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji budżetowej (wg treści załącznika nr 2), co odpowiada zapisom zawartym w uchwale o trybie prac nad projektem uchwały budżetowej. Spełnia to wymogi określone przepisami art. 212 ust. 1 pkt 2 i art. 236 ustawy o finansach publicznych.

11. Jednostki oświatowe Miasta i Gminy gromadzą dochody na wydzielonym rachunku bankowym samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność okre-

ślona w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, ze zm.). W związku z tym w załączniku nr 9 do projektu uchwały budżetowej (art. 223 ustawy o finansach publicznych) określono planowaną wysokość dochodów i źródła wydatków nimi finansowanych.

12. W projekcie uchwały budżetowej zawarto upoważnienia do:
 - 1) występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu (art. 212 ust. 1 pkt 6 w związku z art. 89 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o finansach publicznych), do kwoty: 2 000 000,00 zł
 - 2) spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów, do kwoty: 1 000 140,00 zł
 - 3) finansowania planowanego deficytu budżetu, do kwoty: 22 532,00 zł
13. Upoważnienia zawarte do:
 - 1) dokonywania zmian w planie wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz w planie wydatków majątkowych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami, a także przekazywania niektórych uprawnień do dokonywania przeniesień planowanych wydatków innym jednostkom organizacyjnym,
 - 2) do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki, i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy oraz przekazywania tych uprawnień innym jednostkom organizacyjnym,

- są zgodne z przepisami art. 258 i art. 264 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
14. Zachowana została korelacja wartości wykazywanych w projekcie uchwały budżetowej na 2015 r. oraz w projekcie wieloletniej prognozy finansowej, w tym w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu, która jest wymagana przepisem art. 229 ustawy o finansach publicznych.
15. W uzasadnieniu do projektu budżetu opisano, jakie przyjęto założenia do wyliczeń prognozowanych dochodów oraz podstawy kalkulacji wydatków. W poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej przedstawione zostały źródła dochodów i rodzaje wydatków planowanych do realizacji w 2015 r.

III. Realizując zadania z zakresu działalności instruktażowej regionalnych izb obrachunkowych (art. 1 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych) Skład Orzekający informuje, że w latach 2015-2016 istnieje zagrożenie nie spełnienia wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w przepisach art. 243 i art. 244 ustawy o finansach publicznych. W okresie tym wskaźnik planowanej spłaty zobowiązań wprawdzie nie przekracza, ale jest niewiele niższy (odpowiednio 0,11% i 0,06%) od dopuszczalnego wskaźnika wynikającego ze wskazanych wyżej przepisów. Stąd też Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność monitorowania na bieżąco poziomu realizowania wielkości mających wpływ na zachowanie relacji wynikającej z przepisów art. 243 i art. 244 ustawy o finansach publicznych, zwłaszcza pozyskiwanie planowanych dochodów i utrzymania efektywności w gospodarowaniu wydatkami.

W ocenie Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie przedłożony do zaopiniowania projekt uchwały budżetowej Miasta i Gminy Czaplinek na 2015 r. może stanowić podstawę do uchwalenia budżetu.

W tym stanie rzeczy Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji.

Niniejszą opinię stosownie do art. 238 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego jest obowiązany przedstawić organowi stanowiącemu, przed uchwaleniem budżetu.

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Jolanta Włodarek