

Uchwała nr : Ra . 519.2011
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 12 grudnia 2011 r.

w sprawie : opinii o przedłożonym przez **Burmistrza Miasta i Gminy w Szydłowcu** projekcie Uchwały budżetowej na rok 2012 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 /t.j; Dz. U. nr 55 z 2001 r, poz.577, z późn. zm. / art. 246 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009r /Dz. U. nr 157, poz. 1240, z późn. zm./ **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie - Zespół w Radomiu;**

Przewodnicząca : Alina Siara
Członkowie : Witold Kaczkowski
Jolanta Okleja

§ 1.

Przedłożony przez Burmistrza Miasta i Gminy w Szydłowcu projekt Uchwały budżetowej na rok 2012 oraz możliwość sfinansowania planowanego na rok 2012 deficytu **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 otrzymania niniejszej uchwały.

Uzasadnienie :

1. Projekt uchwały budżetowej na rok 2012 przygotowany przez Burmistrza Miasta i Gminy i przedłożony z Zarządzeniem Burmistrza nr: 136 /2011 z dnia 15 listopada 2011 r wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie - Zespołu w Radomiu, w terminie określonym w art.238, ust.1 ustawy o finansach publicznych.

Do projektu załączono uzasadnienie zawierające podstawowe założenia przyjęte do opracowania budżetu na rok 2012 oraz omówienie podstawowych źródeł dochodów i wydatków .

Skład Orzekający dokonał analizy przedłożonego projektu uchwały budżetowej oceniając kompletność przedłożonej dokumentacji oraz jej zgodność z obowiązującymi przepisami art.211-222 ustawy o finansach publicznych. W zakresie szczegółowości projektu i materiałów towarzyszących projektowi budżetu uwzględniono także uchwałę Rady Gminy w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

Skład Orzekający stwierdził, że uchwała budżetowa na rok 2012 opracowana została zgodnie z wyżej wymienionymi przepisami. Projekt uchwały budżetowej zawiera niezbędne elementy określone w art.212 ustawy o finansach publicznych. Zawarte w treści uchwały limity i upoważnienia dla Burmistrza związane z wykonywaniem budżetu spełniają wymogi art.212 i art.258 wym. ustawy.

Oceniono również ujęcie w planie dochodów i wydatków obowiązkowych zadań własnych na podstawie ustawy z dnia 13 listopada 2003r o dochodach jednostek samorządu terytorialnego / Dz. U. z 2010r Nr 80, poz. 526, z póź. zm. / oraz ustaw kompetencyjnych .

Plan dochodów i wydatków budżetu został opracowany 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 2012 dochody prognozuje się w wysokości 55.072.238 zł z wyodrębnieniem dochodów bieżących w wysokości 45.373.082 zł i majątkowych w kwocie 9.699.156 zł, natomiast wydatki w wysokości 58.455.582 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 44.441.001 zł i majątkowe w kwocie 14.014.581 zł .

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

Zachowane zostały zgodności wartości przyjętych w projekcie uchwały budżetowej z wartościami wykazanymi w wieloletniej prognozie finansowej, w zakresie dochodów, wydatków, wyniku oraz przychodów i rozchodów budżetu .

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 w kwotach zgodnych z dotacjami planowanymi przez dysponentów.

W projekcie uchwały budżetowej w zakresie wydatków ujęto zadania przewidziane ustawowo jako obowiązkowe.

W planie wydatków kwotę wpłaty na rzecz izb rolniczych zaplanowano w wysokości ok. 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt. 1 ustawy o izbach rolniczych (Dz. U. z 2002r. Nr 101, poz. 927).

W tabeli do projektu budżetu ustalono szczegółowy zakres rzeczowy i finansowy wydatków inwestycyjnych na rok 2012.

W załączniku do uchwały budżetowej zamieszczono dotacje udzielane z budżetu dla jednostek sektora finansów publicznych w tym samorządowych instytucji kultury oraz dotacje dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych.

Do projektu budżetu w formie załącznika załączono plan przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego, w którym uwzględniono dotację przedmiotową w kwocie 285.000 zł, która nie przekracza 50 % planowanych w tym zakładzie kosztów, a więc nie narusza postanowień art. 15, ust.7 ustawy o finansach publicznych oraz dotację na inwestycje w kwocie 30.000 zł.

W budżecie utworzono rezerwę ogólną w kwocie 254.000 zł tj; w wysokości 0,4 % planowanych wydatków, która mieści się w granicach określonych w art. 222, ust.1 ustawy o finansach publicznych.

Rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego zaplanowano w kwocie 96.000 zł, która stanowi 0,5% planowanych wydatków ogółem pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki przeznaczone na obsługę długu i jest zgodna z wysokością określoną w art.26 ust.4 ustawy o zarządzaniu kryzysowym z dnia 26 kwietnia 2007 r /Dz. U. nr 89, poz.590, z późn. zm./.

W budżecie gminy w załączniku Nr 4 wyodrębniono plan wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego, na podstawie podjętej przez Radę uchwały w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie funduszu sołeckiego.

Zaproponowane przez Sołectwa Chustki i Szydłówek I przedsięwzięcia, dotyczące wykonania tabliczek z numerami domów oraz przez Sołectwo Ciechowice zadanie dotyczące wykonania przepustów przy wjazdach na posesje nie mieszczą się w zakresie zadań własnych Gminy wynikających z art.7 ustawy o samorządzie gminnym. Każde zadanie sołeckie powinno prowadzić do realizacji określonego ustawami kompetencyjnymi zadania własnego gminy. Zadania nie mogą zmierzać do realizacji prywatnych celów mieszkańców sołectwa, ani też innych podmiotów.

Z kolei w Sołectwach Barak, Sadek, Chustki nie określono na jakich terenach realizowane będą zadania, a budowa obiektów na terenach należących do innych podmiotów nie należy do zadań własnych gminy. Wątpliwości budzi również planowana z Funduszu z Sołectwa Sadek pomoc dla OSP.

2. Planowany na 2012 rok budżet zakłada deficyt w wysokości 3.383.344 zł, który stanowi 6,1% planowanych na rok budżetowy dochodów. Powyższy deficyt Gmina planuje sfinansować w całości przychodami pochodzącymi z emisji obligacji komunalnych. Wskazane źródło sfinansowania deficytu zgodne jest z art. 217 ustawy finansach publicznych.

Zaplanowana w 2012 r emisja obligacji komunalnych w kwocie 6.943.048 zł przeznaczona jest na pokrycie deficytu i spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów i pożyczek.

Planowana emisja obligacji komunalnych w latach 2012-2013 ma wpływ na wysoki poziom wskaźników zadłużenia i obciążenia budżetu długiem, które w przypadku nie zrealizowania planowanych dochodów mogą ulec podwyższeniu.

Ponadto zwiększenie zadłużenia o nowy tytuł dłużny może mieć wpływ na ustalanie i wykonywanie budżetów w latach następnych oraz na przekroczenie obowiązującego od 2014 maksymalnego wskaźnika spłaty zadłużenia ustalanego wg przepisu art.243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r.

Zaleca się więc ponowne przeanalizowanie projektu budżetu pod kątem realności dochodów, ograniczenia wydatków, w szczególności planowanych w 2012 r nowych zadań inwestycyjnych, a także poziomu zadłużenia Gminy.

Na podstawie powyższych ustaleń Skład Orzekający uznał, że przedłożony do zaopiniowania projekt po uwzględnieniu uwag omówionych w uzasadnieniu, może stanowić podstawę do uchwalenia budżetu na rok 2012.

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

Alina Siara