

**UCHWAŁA Nr PI.471.2014**  
**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**w WARSZAWIE**  
**z dnia 10 grudnia 2014 roku**

**w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy i Miasta Wyszogród projekcie uchwały budżetowej i deficycie na 2015 rok.**

*Na podstawie art. 13 pkt. 3, art. 19 ust. 2 i art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2012r., poz. 1113z późn. zm.) oraz art. 230 ust. 2 pkt 1 i art. 246 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) – Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Płocku:*

**Przewodniczący**                    - **Ewa Dziarnowska**  
**Członkowie:**                    - **Waldemar Rycharski**  
   - **Agnieszka Małkowska**

**uchwała, co następuje:**

**§ 1**

1. Opiniuje pozytywnie z uwagami jak w uzasadnieniu przedłożony przez **Burmistrza Gminy i Miasta** projekt uchwały budżetowej na 2015 rok.
2. Opiniuje pozytywnie możliwość sfinansowania deficytu budżetowego ujętego w projekcie uchwały budżetowej na 2015 rok (ust. 2 uzasadnienia).

**§ 2**

Od uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

**UZASADNIENIE**

Projekt uchwały budżetowej opracowano na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn zm.) z równoczesnym uwzględnieniem przepisów ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.).

1. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano:
  - 1) dochody w wysokości **20.832.747,00 zł** ze szczegółowością do działów i źródeł dochodów w podziale na:
    - a) dochody bieżące w kwocie **16.109.581,00zł**.

Projekt uchwały budżetowej w zał. Nr 1 przewiduje dochody w kwocie **270.000,00 zł** z tytułu innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw (dz. 756).

W uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej (str. 7) podano, iż będą to cyt. „wpływy z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego / za umieszczenie infrastruktury w pasie drogowym niezbędnej do uruchomienia Farmy Wiatrowej Wyszogród, której budowa rozpocznie się w 2015 roku”.

b) dochody majątkowe w kwocie **4.723.166,00zł**

z uwzględnieniem subwencji w wysokości **6.721.899,00 zł** zgodnej z wielkościami przekazanymi przez Ministra Finansów.

Projekt uchwały budżetowej – zał. Nr 1 przewiduje dochody majątkowe (ze sprzedaży majątku) w kwocie **500.000,00 zł** (dz. 700) które nie zostały szczegółowo omówiono w uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej (str. 10). Analizując lata poprzednie stwierdza się, iż wykonanie dochodów z powyższego tytułu wyniosło odpowiednio w 2012 r. –225.738,58 zł, w 2013 r. – 712.909,70zł i za okres III kwartałów 2014 r. – 155.700,00 zł.

Skład Orzekający zauważa, iż planowane dochody z w/w źródeł powinny uwzględniać realne możliwości jednostki samorządu terytorialnego i powinny być oparte na uzasadnionych przesłankach ich obliczenia. Dochody te winny ściśle wynikać z podjętych decyzji i być prognozowane w oparciu o konkretne i pewne tytuły ich pozyskania. Przed uchwaleniem uchwały budżetowej organ stanowiący powinien dokonać weryfikacji zaplanowanych dochodów pod względem ich realności.

W przypadku uchwalenia dochodów w wysokości wynikającej z przedstawionego projektu uchwały budżetowej Skład Orzekający dostrzega potrzebę bardziej szczegółowego objaśnienia przedmiotowych dochodów, m.in. należy podać jakie dokumenty potwierdzają budowę Farmy Wiatrowej w Wyszogrodzie oraz wskazać jakie konkretne nieruchomości gruntowe, nieruchomości zabudowane, lokale itp. przeznaczone są do sprzedaży, jaka jest ich wartość szacunkowa.

2) wydatki budżetu w wysokości **21.657.982,00 zł** według szczegółowości do działów i rozdziałów z wyodrębnieniem:

a)wydatków bieżących w kwocie **15.422.716,00 zł**. W ramach tych wydatków zaplanowano:

- wydatki jednostek budżetowych, w tym na wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz wydatki związane z realizacją ich zadań statutowych,

- dotacje na zadania bieżące,
- świadczenia na rzecz osób fizycznych,
- wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 u.o.f.p,
- obsługę długu;

Stwierdzono wewnętrzną rozbieżność pomiędzy zał. Nr 2 „Wydatki do uchwały budżetowej na 2015 rok”, a zał. Nr 4 „Dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych odrębnymi ustawami na 2015 rok” w zakresie zaplanowanych wydatków dz. 750 „Administracja publiczna”, rozdz. 75011 „Urzędy wojewódzkie”.

W załączniku Nr 2 wydatki z powyższego tytułu zaplanowano w kwocie 159.554,00 zł, natomiast w zał. Nr 4 dochody i wydatki zaplanowano w kwocie 47.329,00 zł.

Skład Orzekający zauważył, iż ze środków własnych gmina nie może finansować zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, na co wskazują przepisy:

- art. 49 ust. 1 i 5 cyt. ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r. poz. 1115 z późn. zm.), z których wynika, że jednostka samorządu terytorialnego finansuje realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami z dotacji celowych z budżetu państwa, których wysokość winna zapewnić realizację tych zadań (ust. 1), a dotacje te powinny być przekazywane w sposób umożliwiający pełne i terminowe wykonywanie zleconych zadań (ust. 5),
- art. 249 ust. 1 pkt 2 cyt. Ustawy o finansach publicznych, z którego wynika, że finansowanie zadań zleconych winno następować w ramach planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, przyjmując jako podstawę do tego planu kwotę dotacji przeznaczonych na ten cel w roku budżetowym.

Z uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej wynika, że w (dz. 750, rozdz. 75011) cyt. „ze środków własnych planuje się kwotę w wysokości 112.225,00 zł ponieważ pracownicy zleceni w zakresie obowiązków mają również zadania własne gminy”.

Uchwalając uchwałę budżetową należy dokonać prawidłowej klasyfikacji zaplanowanych wydatków oraz doprowadzić do wewnętrznej spójności przedmiotowych załączników.

- b) wydatków majątkowych w kwocie **6.235.266,00 zł**, w ramach tych wydatków zaplanowano wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym wydatki na

programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

2. Projekt uchwały budżetowej zakłada deficyt w wysokości **825.235,00 zł**, który stanowi **3,96 %** planowanych dochodów na 2015 rok. Deficyt powyższy zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z kredytów w wysokości **825.235,00 zł**.

3. W projekcie uchwały budżetowej utworzono rezerwy:

- rezerwę ogólną w kwocie **33.819,00 zł**,
- rezerwę celową w kwocie **36.181,00 zł** na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego.

Skład Orzekający stwierdza, iż błędnie wyliczono kwotę rezerwy celowej na zarządzanie kryzysowe, naruszając przepisy art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. Nr 89, poz 5902 z późn.zm.).

Zgodnie z postanowieniem wyżej przytoczonego przepisu rezerwa celowa na zarządzanie kryzysowe winna stanowić wysokość nie mniejszą niż 0,5% wydatków budżetu jst, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu. Wyliczona zatem wg w/w zasad rezerwa celowa na zarządzanie kryzysowe winna stanowić kwotę nie mniejszą niż **36.431,02 zł**.

4. W projekcie uchwały budżetowej ustalono wydatki inwestycyjne w wysokości **6.235.266,00 zł**.

5. W projekcie uchwały budżetowej przewidziano dotacje podmiotowe dla instytucji kultury tj. dla Centrum Kultury „Wisła” w wysokości **350.000,00 zł** oraz Biblioteki Miejsko Gminnej w Wyszogrodzie w wysokości **212.152,00 zł**.

6. W załączniku do projektu uchwały budżetowej określono dotacje celowe dla podmiotów zaliczanych do sektora finansów publicznych w wysokości **6.000,00 zł** i niezaliczanych do sektora finansów publicznych w wysokości **100.000,00 zł**.

7. W projekcie uchwały budżetowej określono wydatki jednostek pomocniczych gminy na łączną kwotę **177.949,00 zł**.

W ramach funduszu sołeckiego dz. 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdz. 92195 „Pozostała działalność” (sołectwo Chmielewo i Pozarzyn) zaplanowano wydatki bieżące na wyjazdy integracyjne.

Skład Orzekający nie dysponując informacją gdzie i w jakim celu będą organizowane wyjazdy integracyjne, a w szczególności jakich zadań gminy dot.

w/w przedsięwzięcie nie może odnieść się do poprawności zaplanowanych wydatków z tego tytułu.

Zgodnie z art. 2 ust. 6 ustawy z dnia 21 lutego 2014 roku o funduszu soleckim (Dz. U. poz. 301 z późn. zm.) środki z funduszu można przeznaczyć na zadania (przedsięwzięcia), które łącznie spełniają trzy warunki formalne tj. służą poprawie warunków życia mieszkańców, są zadaniami własnymi gminy oraz są zgodne ze strategią rozwoju gminy.

Skład Orzekający zwraca zatem uwagę na potrzebę zweryfikowania ujętego w projekcie budżetu wniosku sołectwa pod kątem wypełnienia wymogów określonych w cyt. art. 2 ust. 6 ustawy o funduszu soleckim.

W ocenie Składu Orzekającego należy poprawnie nazwać przedsięwzięcia w dz. 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdz. 90015 „Oświetlenie ulic, placów i dróg”, (sołectwo Grodkowo i Pruszczyń), których nazwa brzmi: „budowa oświetlenia ulicznego”. Zaplanowane w tym dziale wydatki są wydatkami bieżącymi, a nazwa przedsięwzięcia wskazuje na wydatki majątkowe.

W uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej (str. 17) dot. dz. 900, rozdz. 90015- podano jedynie kwotę wydatków planowanych w ramach funduszu soleckiego nie uzasadniając na czym będzie polegała budowa oświetlenia ulicznego.

8. W załączniku do projektu uchwały budżetowej określono dochody i wydatki związane z realizacją zadań wykonywanych w drodze umów lub porozumień między jst na 2015 rok w wysokości **50.000,00zł**.
9. Zachowane zostały wymogi określone w art. 242 ustawy o finansach publicznych, gdyż planowane wydatki bieżące nie są wyższe niż planowane dochody bieżące.
10. Projekt uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem został przyjęty zarządzeniem Nr 49/2014 Burmistrza Gminy i Miasta Wyszogród z dnia 14 listopada 2014 roku i przekazany do RIO w dniu 17 listopada 2014 roku.

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego

mgr Ewa Dziarnowska

