Uchwała Nr Ra . 379 .2015
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 26 listopada 2015r.

w sprawie : opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Przytyk projekcie Uchwały Budżetowej na rok 2016 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 2012, poz.1113 z późn.zm.) oraz art. 246 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r (Dz.U. z 2013, poz. 885 z późn.zm.)

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

Przewodniczący : Witold Kaczkowski
Członkowie : Alina Siara
Jolanta Okleja

§ 1.

1. Przedłożony przez Wójta Gminy Przytyk projekt Uchwały budżetowej na rok 2016 opiniuje pozytywnie z uwagą zawartą w uzasadnieniu.
2. Możliwość sfinansowania planowanego w budżecie deficytu opiniuje pozytywnie z zastrzeżeniem zawartym 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 :

1. Projekt Uchwały Budżetowej na rok 2016 przedłożony przez Wójta Gminy Przytyk Zarządzeniem Nr 55.2015 z dnia 12 listopada 2015r 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 2016 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 2016 dochody prognozuje się w wysokości 22.332.090zł z wyodrębnieniem dochodów bieżących w wysokości 21.700.000zł i majątkowych w kwocie 632.090zł. Założone w prognozie dochody majątkowe na rok 2016 są realne. Natomiast nie uzasadniono ujęcia w projekcie budżetu przychodów z tytułu wolnych środków. Ponadto poddając analizie przewidywane wykonanie budżetu w roku 2015 zaprezentowane w załączniku nr 1 do Wieloletniej Prognozy Budżetowej, kwota wolnych środków została zawyżona. A zatem uchwalając budżet należy ich wielkość skorygować stosownie do faktycznego wykonania.

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.

Wydatki zaplanowano w wysokości 23.022.308zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 20.903.441zł i majątkowe w kwocie 2.118.867zł.

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 2003r o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2015, poz.513 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. 18^2 ustawy z dnia 26 października 1982 r o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2015, poz.1286) oraz art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz.U. z 2012, poz.124 z późn.zm.) planuje się przeznaczyć na realizację gminnych programów przeciwdziałania alkoholizmowi oraz narkomanii.

W przypadku podjęcia uchwały przez Radę na podstawie art. 16 ust. 4 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (Dz. U. z 2015, poz. 1440) w sprawie opłat za korzystanie z przystanków autobusowych, dochody z tego tytułu powinny być przeznaczone na cele określone w ust.7 powyższego przepisu.

Dochody z tytułu wpływów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska przeznaczono na zadania wynikające z ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2013, poz.1232 z późn.zm.) zgodnie 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, poz.1399 z późn. zm.) przeznaczono 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 2014r, poz.1079 z późn.zm.) 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. Utworzono również rezerwę celową na realizację zadań

własnych z zakresu zarządzania kryzysowego, którą ustalono w wysokości określonej w art.26 ust.4 ustawy o zarządzaniu kryzysowym z dnia 26 kwietnia 2007 r (Dz. U.2013.1166 - j.t.).
W tabeli do projektu budżetu ustalono plan wydatków inwestycyjnych na rok 2016 .
W załączniku do uchwały budżetowej ujęto dotacje udzielane z budżetu dla jednostek należących do sektora finansów publicznych w tym dla instytucji kultury oraz dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych.
W związku z planowaną również dotacją na realizację zadań w zakresie sportu, przypominamy, że finansowe wspieranie klubów sportowych przez jednostki samorządu terytorialnego powinno być realizowane zgodnie z art. 27–28 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r o sporcie (Dz.U. z 2014,poz.715) i w oparciu o stosowną uchwałę rady. Przypominamy również, że nie można planować w budżecie nagród za osiągnięcia w dziedzinie sportu lub kultury a także stypendiów sportowych bez uprzedniego podjęcia stosownych uchwał.
W budżecie gminy wyodrębniono plan wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach Funduszu Sołeckiego zgodnie z ustawą o funduszu sołeckim z dnia 21 lutego 2014r (Dz.U. z 2014 poz.301 z późn.zm.). Planowane w ramach Funduszu przedsięwzięcia mieszczą się w zakresie zadań własnych gminy.

2. Planowany na 2016 rok budżet zakłada deficyt w wysokości 690.218zł, który stanowi ok. 3% planowanych na rok budżetowy dochodów. Powyższy deficyt Gmina planuje sfinansować przychodami pochodzącymi z kredytów. W związku z planowanym do zaciągnięcia kredytem w kwocie 1.220.000zł oraz pożyczki na wyprzedzające finansowanie w kwocie 480.000zł, którymi obok wolnych środków planuje się sfinansować deficyt i rozchody należy zauważyć, że powiększenie długu o nowe zobowiązanie będzie skutkować trudnościami w latach następnych zabezpieczenia środków na jego spłatę, tym bardziej że w latach 2016-2018 planowany wskaźnik obciążenia budżetu znajduje się w górnych progach maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika dla poszczególnych lat ustalonego indywidualnie dla każdej jednostki zgodnie z art.243 ustawy. Dlatego zaleca się ponowne przeanalizowanie planowanych wydatków i ograniczenie kwoty kredytu do niezbędnego minimum, a także skorygowanie kwoty wolnych środków, które wg wstępnej oceny będą o wiele niższe od ujętych w projekcie, aby zapewnić przestrzeganie prawa przy realizacji budżetu w 2016r, a także uchwalaniu budżetów w następnych latach. Wskazane źródło sfinansowania deficytu wprawdzie zgodne jest z art.217 ufp ale obsługa zwiększonego zadłużenia zagraża przekroczeniem obowiązujących w tym zakresie limitów w 2016r, jak również w latach 2017-2018

Na podstawie powyższych ustaleń Skład Orzekający uznał, że przedłożony do zaopiniowania projekt, może stanowić podstawę do uchwalenia budżetu na rok 2016 po uwzględnieniu powyższych uwag oraz uwagi zawartej w opinii o wieloletniej prognozie finansowej.

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

Przewodniczący Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

Witold Kaczkowski