

Uchwała Nr Ra.425.2015
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 4 grudnia 2015 r.

w sprawie: opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Koźienice 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 1992r o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. 2012.1113 j.t.) oraz art. 246 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009r (Dz.U.2013.885 j.t. z późn.zm.) **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie - Zespół w Radomiu;**

Przewodnicząca: Janina Filipowicz
Członkowie: Jolanta Okleja
Witold Kaczkowski

§ 1.

1. Przedłożony przez Burmistrza Gminy Koźienice projekt Uchwały budżetowej na rok 2016 opiniuje pozytywnie.
2. Możliwość sfinansowania planowanego w budżecie deficytu opiniuje pozytywnie.

§ 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 Burmistrza Zarządzeniem nr: 131/2015 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 spełniają wymóg art.212 w/wym. ustawy. Zdaniem Składu Orzekającego, upoważnienie dla organu wykonawczego przewidziane w § 8 ust.6 jest zbędne, gdyż analogiczne upoważnienie jest zawarte w projekcie uchwały w sprawie WPF, zgodnie z art. 228 ustawy o finansach publicznych.

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 **129.420.000zł** z wyodrębnieniem dochodów bieżących w wysokości 125.963.485zł i majątkowych w kwocie 3.456.515zł. Założone w prognozie dochody majątkowe na rok 2016 kształtują się na poziomie niższym niż w latach ubiegłych i obejmują dochody ze sprzedaży majątku (1.074.000zł) oraz z tytułu dotacji (1.467.228zł.). W uzasadnieniu odniesiono się do przewidywanych dochodów ze sprzedaży majątku.

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 zgodnie z kwotami planowanymi przez dysponentów.

Wydatki zaplanowano w wysokości **130.320.000zł**, z tego wydatki bieżące w kwocie 118.662.268zł i majątkowe w kwocie 11.657.732zł.

Planowane dochody bieżące przewyższają wydatki bieżące budżetu. Oznacza to zachowanie relacji określonej 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.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. 18² ustawy z dnia 26 października 1982r o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U.2015 poz. 1286) oraz art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz.U.2012.124 j.t. z późn.zm.) planuje się przeznaczyć na realizację Gminnych programów przeciwdziałania alkoholizmowi oraz narkomanii. Kwota wydatków na realizację omawianych zadań przewyższa dochody pochodzące z udzielanych zezwoleń na sprzedaż alkoholu.

Wysokość wydatków na zadania wynikające z ustawy z dnia 27 kwietnia 2001r Prawo ochrony środowiska (Dz.U.2013 poz. 1232) zaplanowano w wysokości zgodnej z dyspozycją art. 403 wymienionej ustawy.

Dochody za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zgodnie z art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996r., o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U.2013 poz. 1399. z późn. zm.) powinny być przeznaczone na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Przewidywane dochody z powyższego tytułu wynoszą 1.872.068zł, a wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi to kwota 3.487.000zł.

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.2014 poz. 1079 z późn.zm.) zaplanowano wydatki w wysokości 2% planowanych wpływów z tytułu podatku rolnego.

W budżecie utworzono rezerwę ogólną w wysokości mieszczącej 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 kwocie wynikającej z art. 26 ust. 4 ustawy o zarządzaniu kryzysowym z dnia 26 kwietnia 2007r (Dz. U.2013 poz. 1166, z późn.zm.).

W tabeli do projektu budżetu ustalono plan wydatków inwestycyjnych na rok 2016.

W załączniku do uchwały budżetowej ujęto dotacje udzielane z budżetu dla jednostek sektora finansów publicznych w tym dla instytucji kultury.

W budżecie wyodrębniono plan wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego (ustawa z 21.02.2014r. o funduszu sołeckim – Dz. U. 2014. 301 z późn. zm.).

- Planowany na rok 2016 budżet zakłada deficyt w wysokości 900.000zł, który stanowi 0,69% przewidywanych na rok budżetowy dochodów. Powyższy deficyt Gmina planuje sfinansować przychodami pochodzącymi z emisji obligacji. Wskazane źródło sfinansowania deficytu zgodne jest z art. 217 ustawy o finansach publicznych, a obsługa zwiększonego zadłużenia nie stanowi zagrożenia dla przekroczenia obowiązujących w tym zakresie limitów.

Na podstawie powyższych ustaleń Skład Orzekający uznał, że przedłożony do zaopiniowania projekt, może stanowić podstawę do uchwalenia budżetu na rok 2016.

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

**Przewodnicząca Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie**


Janina Filipowicz