REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w Szczecinie
ZESPÓŁ ZAMIEJSCOWY w KOSZALINIE
75-401 Koszalin, ul. Jedności 5
tel. (0-94) 341-12-08, fax (0-94) 341-04-87

UCHWAŁA NR CXIV.549.Z.2014
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 15 grudnia 2014 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym projekcie uchwały budżetowej Gminy Wałcz 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 Wójta Gminy Wałcz projekcie uchwały budżetowej na 2015 r.

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

I. Ocena formalna projektu

1. Projekt budżetu wpłynął do Izby w dniu 17 listopada 2014 r. (zgodnie z ustawowym terminem wynikającym z 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 LIII/287/2010 Rady Gminy Wałcz z dnia 31 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu.
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 2015 r.	wskaźnik planu 2015 r. do planu 2014 r.
1.	dochody ogółem, w tym:	49 700 000,00	**100,9%**
1.1.	dochody bieżące:	46 767 266,00	**101,1%**
1.2.	dochody majątkowe, w tym:	2 932 734,00	**97,6%**
2.	wydatki ogółem, w tym:	49 700 000,00	**100,9%**
2.1.	wydatki bieżące:	37 523 500,00	**95,7%**
2.2.	wydatki majątkowe, w tym:	12 176 500,00	**121,2%**
3.	wynik finansowy budżetu:	0,00	**x**

Planowane wielkości dochodów i wydatków 2015 r. w porównaniu do planowanego budżetu 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 9 243 766,00 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
2. Planowany jest zrównoważony wynik budżetu 2015 r.
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 Gmina nie ma zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, wiec jej zadłużenie wynosi 0,00 zł. Planowana kwota zadłużenia Gminy na koniec 2015 r. także wynosi 0,00 zł.
4. W projekcie uchwały nie określono łącznej kwoty przychodów i rozchodów związanych z zaciągnięciem i spłatą kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.
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.
6. W projekcie chwały budżetowej zaplanowano:

a) rezerwę ogólną w kwocie 100 000,00 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 (0,20% wydatków),

b) rezerwy celowe na realizację:
- zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w kwocie 114 000,00 zł, tj. 0,5% wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pomniejszonych o wydatki 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),
- zwiększenie wkładu własnego gminy przy realizacji programów miękkich w ramach środków pochodzących z Unii Europejskiej w kwocie 50 000,00 zł (0,10% wydatków).

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 administarcji rządowej i innych zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, co spełnia wymóg wynikajacy z art. 237 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych,

b) zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego, co spełnia wymóg wynikajacy z art. 237 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych,

c) w formie dotacji przekazywanych z budżetu Gminy 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:

a) opłaty za korzystanie ze zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, które zgodnie z przepisami art. 18^2, w związku z art. 4^1 i art. 11^1 ustawy z dnia 26 października1982 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) w kwocie 170 000,00 zł przeznaczone zostały na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz narkomanii,

b) w części opisowej do projektu uchwały budżetowej na str. 2 dochody za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 1 280 000,00 zł (dz. 756, rozdz. 75618, § 0490), których przeznaczenie wskazano na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (dz. 900, rozdz. 90002).

9. W planie wydatków budżetowych uwzględniono obowiązkowy odpis na składkę dla Izby Rolniczej w wysokosci 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 i wydatki zostały ustalone w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej (wg treści załącznika nr 1 i nr 2 oraz nr 3 i nr 4), 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 Gminy gromadzą dochody na wydzielonym rachunku bankowym samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną 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 7 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 upoważnienie do zaciągania kredytów, pożyczek i emisji obligacji na pokrycie:

- 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: 1 000 000,00 zł.

13. Upoważnienia zawarte do:

1) dokonywania zmian w planie wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz w planie wydatków majątkowych, za wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,

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,

3) udzielania w roku budżetowym poręczeń i gwarancji do kwoty 1 000 000,00 zł,

- są zgodne z przepisami art. 258 i art. 262 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.

W ocenie Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie przedłożony do zaopiniowania projekt uchwały budżetowej Gminy Wałcz na 2015 r. stanowi dokument wewnętrznie spójny, przejrzysty i kompletny, który może stanowić podstawę do uchwalenia budżetu jednostki na rok przyszły.

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