

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie

ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa

☎ (22) 628-28-62, 628-78-42, Fax RIO. 628-31-16

Biuro (22) 629-42-81



Warszawa, dnia 17.12.2010 r.

RIO- S/306/W/10



**Wójt
Gminy
Celestynów**

Reni Słobin
21.XII 2010
M. Słobin

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 306/W/10 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 15 grudnia 2010 roku w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

Załączniki:

Uchwała Nr 306/W/10 + uzasadnienie
plik kart 3

Otrzymują:

- 1 x Adresat
- 1 x Przewodniczący Rady Gminy
- 1 x WIAS
- 1 x a/a

PREZES
[Signature]
mgr Wojciech Balcerzak

UCHWAŁA Nr 306/W/10
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 15 grudnia 2010 roku

dotycząca:

1. opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Celestynów projekcie uchwały budżetowej na 2011 rok,
2. opinii o możliwości sfinansowania planowanego deficytu Gminy Celestynów na 2011 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 3 w związku z art. 19 ust. 2 i art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn.zm.) oraz art. 238 i art. 246 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. 157, poz. 1240 z późn.zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: - Bożenna Piotrowska

Członkowie: - Teresa Gołębiewska
- Bożena Zych

uchwała, co następuje:

§ 1

Wydaje się pozytywną, z zawartymi w Uzasadnieniu uwagami, opinię o przedłożonym przez Wójta Gminy Celestynów projekcie uchwały budżetowej na 2011 rok wraz z uzasadnieniem.

§ 2

Pozytywnie opiniuje możliwość sfinansowania zaplanowanego deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2011 rok.

§ 3

Opinię o projekcie uchwały budżetowej Wójt Gminy – zgodnie z art. 238 ust. 3 ustawy o finansach publicznych – zobowiązany jest przedstawić przed uchwaleniem budżetu Radzie Gminy Celestynów.

§ 4

Opinia, o której mowa w § 2 niniejszej uchwały podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego, stosownie do art. 246 ust. 2 cyt. ustawy o finansach publicznych, tj. na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. Nr 112, poz. 1198 z późn.zm.).

§ 5

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

Uzasadnienie

W dniu 16 listopada 2010 roku Wójt Gminy Celestynów przedłożył przy Zarządzeniu Nr 109/2010 z dnia 15 listopada br. projekt uchwały budżetowej na rok 2011 wraz z Uzasadnieniem.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dokonał analizy i oceny w/w materiałów przyjmując następujące kryteria:

1. określoną przepisami **art. 238 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych** terminowość przedłożenia opiniowanych dokumentów oraz ich wzajemną spójność,
2. poprawność w zakresie planowania dochodów i wydatków, z uwzględnieniem wymogów wynikających z ustawy o finansach publicznych oraz uchwały organu stanowiącego w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej,
3. zabezpieczenie po stronie dochodów i wydatków realizacji:
 - a) zadań własnych jednostki,
 - b) zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami,
 - c) zadań realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej oraz zadań realizowanych w drodze umów i porozumień zawieranych pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego,
4. przestrzeganie zasad ustalonych w art. **222 ust. 1-3 cyt. wyżej ustawy o finansach publicznych** oraz art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 roku o zarządzaniu kryzysowym (Dz.U. Nr 89, poz. 590 z późn.zm.) przy tworzeniu rezerw: ogólnej i celowych,
5. zgodność proponowanych upoważnień dla organu wykonawczego z przepisami **art. 212 ust. 2, 258 i 264 ust. 3 ustawy o finansach publicznych**,
6. zachowanie wymaganej prawem, tj. **art. 242 ustawy o finansach publicznych** relacji w zakresie budżetu bieżącego,
7. prawidłowość wskazania przychodów i rozchodów równoważących wynik finansowy,
8. zachowanie ustawowych zasad w zakresie możliwości sfinansowania deficytu (**art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych**) oraz prawidłowość przeznaczenia nadwyżki budżetowej,
9. zachowanie zgodności wartości przyjętych w projekcie uchwały budżetowej z wartościami wykazanymi w wieloletniej prognozie finansowej, w tym co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nimi kwot przychodów i rozchodów oraz długu, (**art. 229 ustawy o finansach publicznych**),
10. zachowanie wymogów ustawowych przy planowaniu dotacji z budżetu,

11. prawidłowość planów przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych oraz planów dochodów rachunku dochodów jednostek oświatowych oraz wydatków nimi finansowanych, a także ich zgodność z podjętą na podstawie **art. 223 ust. 2 ustawy o finansach publicznych** uchwałą organu stanowiącego,
12. zachowanie zupełności i spójności budżetu,
13. prawidłowość określenia limitów zobowiązań zawartych w projekcie uchwały budżetowej,
14. zachowanie zgodności zastosowanej klasyfikacji budżetowej z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (**Dz.U. Nr 38, poz. 207**),
15. zgodność rachunkowa projektu uchwały budżetowej.

I. Skład Orzekający stwierdza, iż przedłożony do zaopiniowania projekt uchwały budżetowej na 2011 rok wraz z uzasadnieniem spełnia wymienione wyżej kryteria z następującymi uwagami:

1. Nie można dokonać oceny zgodności przedłożonego projektu uchwały budżetowej z uchwałą organu stanowiącego bowiem do dnia wydania niniejszej opinii nie została przedłożona organowi nadzoru uchwała Rady Gminy Celestynów określająca tryb prac nad projektem uchwały budżetowej, w tym wymaganą szczegółowość projektu budżetu oraz wymogi dotyczące Uzasadnienia. Obowiązek podjęcia w/w uchwały wynika z przepisu art. 234 ustawy o finansach publicznych.
2. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dochody majątkowe z tytułu środków unijnych w wysokości **1.724.807 zł**, z tytułu pomocy finansowej udzielanej między j.s.t. w kwocie **1.846.196 zł** oraz ze sprzedaży nieruchomości w kwocie **1.700.000 zł**. Łącznie stanowią one ok. **18,7%** ogółu dochodów roku 2011.

W Uzasadnieniu do uchwały budżetowej nie przedstawiono podstaw do zaplanowania dochodów z powyższych tytułów w w/w kwotach, co nie pozwala na dokonanie oceny ich realności.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż na koniec trzeciego kwartału roku 2010 stwierdzone zerowe wykonanie zaplanowanych na poziomie **3.888.220 zł** dochodów majątkowych z tytułu środków unijnych, natomiast wpływy ze sprzedaży nieruchomości (§ 077) zrealizowano tylko w **0,45%** wielkości przyjętej w planie.

Powyższe należy mieć zatem na uwadze podejmując uchwałę budżetową Gminy Celestynów na 2011 rok.

3. Zaplanowana rezerwa celowa na zarządzanie kryzysowe w kwocie 5.000 zł stanowi **0,05%** wydatków budżetu j.s.t. pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu, podczas gdy z art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 roku o zarządzaniu kryzysowym (Dz.U. Nr 89, poz. 590 z późn.zm.) wynika obowiązek utworzenia rezerwy na w/w cel w wysokości nie mniejszej niż **0,5%** ustalonych w opisany wyżej sposób wydatków.

Wobec powyższego w uchwale budżetowej należy utworzyć wymienioną rezerwę w kwocie spełniającej wymóg ustawowy.

4. W Uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej wskazano, iż dotacje celowe dla podmiotów nie należących do sektora finansów publicznych, zaplanowane w rozdziałach 85154, 92105 i 92605 przeznaczone są dla stowarzyszeń (§ 282).

Skład Orzekający zauważa, iż w odniesieniu do w/w dotacji zastosowanie znajduje art. 221 u.f.p., zgodnie z którym podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych i nie działające w celu osiągnięcia zysku mogą otrzymać z budżetu j.s.t. dotacje na cele publiczne związane z realizacją zadań tej jednostki. Ustawodawca postanowił, że zlecenie zadania i udzielenie dotacji następuje zgodnie z przepisami ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, a jeżeli dotyczy ono innych zadań niż określone w tej ustawie - na podstawie umowy j.s.t. z podmiotem wskazanym w ust. 1. W odniesieniu do innych zadań niż określone w ustawie o pożytku publicznym i o wolontariacie organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego określa w drodze uchwały tryb postępowania o udzielenie dotacji, sposób jej rozliczania oraz sposób kontroli zleconego zadania z uwzględnieniem zapewnienia jawności postępowania o udzielenie dotacji i jej rozliczania (art. 221 ust. 4 ustawy). Podstawową zasadą udzielania dotacji we wskazanym wyżej trybie jest wybór oferenta na podstawie przeprowadzonego konkursu. W Uzasadnieniu nie podano informacji na jakiej podstawie ograniczono krąg podmiotów do stowarzyszeń. Równocześnie Skład zauważa, iż w Załączniku Nr 2 do projektu uchwały budżetowej dotacje w w/w rozdziałach ujęto w sposób prawidłowy, tj. bez wskazywania paragrafów.

5. W Tabeli Nr 3 pn. „Plan wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach Funduszu Sołeckiego na 2011 rok” ujęto wydatki m.in. na zadania:

- „Oświetlenie uliczne” (rozd. 90015)
- „Modernizacja i remont budynku OSP” (rozd. 75495)
- „Działalność w zakresie kultury fizycznej i sportu” (rozd. 92695) oraz
- „Usługi w zakresie udroźnienia rowów” (rozd. 90095).

Skład Orzekający nie dysponując informacją czy Gmina posiada tytuł prawny do w/w rowów, budynków OSP oraz na jakie zadania z zakresu kultury fizycznej i sportu mają być przeznaczone środki oraz jaki jest zakres rzeczowy zadania „Oświetlenie uliczne” nie ma podstaw do jednoznacznej oceny zgodności z prawem tych wydatków.

Zwraca on zatem uwagę, iż w myśl art. 1 ust. 3 ustawy z dnia 20 lutego 2009 roku o funduszu sołeckim (Dz.U. Nr 52, poz. 420) „Środki funduszu przeznacza się na realizację przedsięwzięć, które (...) **są zadaniami własnymi gminy**, służą poprawie warunków życia mieszkańców i są zgodne ze strategią rozwoju gminy”. Art. 4 ust. 7 cyt. ustawy o funduszu sołeckim obliuguje natomiast radę gminy, aby uchwalając budżet odrzuciła wniosek sołectwa, w przypadku gdy zamierzone zadania nie spełniają ww. wymogów.

6. W Załączniku Nr 4 „Plan dochodów rachunku dochodów jednostek budżetowych i wydatków nimi finansowanych na 2011 rok” wśród jednostek oświatowych, które tworzą w/w rachunki nie ujęto Szkoły Podstawowej w Regucie, która została wymieniona w uchwale Rady Gminy Celestynów Nr 353/10 z dnia 8 października 2010 roku.

W pozostałym zakresie wymieniony Załącznik jest zgodny z cyt. uchwałą Rady.

Skład Orzekający zauważa ponadto, iż stwierdzono rozbieżności pomiędzy Uzasadnieniem, a projektem uchwały w zakresie:

- 1) dochodów w dziale 600 w kwocie **1.846.196 zł**, które zgodnie z Tabelą Nr 1 stanowią wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między j.s.t., natomiast w Uzasadnieniu ujęto je w § 2007 jako „dotację celową w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich”,
- 2) wydatków działu 750, które w Uzasadnieniu ujęto w kwocie **3.257.846 zł**, podczas gdy w Tabeli Nr 2 „Planowane wydatki budżetu na 2011 rok” zaplanowano je w wysokości **3.242.846 zł**,
- 3) ujętej w Uzasadnieniu dotacji przedmiotowej z budżetu dla zakładu budżetowego (§ 265 – rozdz. 90003) w kwocie 125.000 zł, która nie została przewidziana ani w Tabeli Nr 2 („wydatki budżetu...”), ani w Załączniku Nr 3 obejmującym „Plan przychodów i kosztów zakładu budżetowego na 2011 rok”. W cyt. Załączniku należy w sposób jednoznaczny wskazać, w którym z wymienionych w w/w Załączniku działów i rozdziałów sklasyfikowany jest zakład budżetowy (dział 700, rozdz. 70001 „Zakłady Gospodarki Komunalnej”, czy dział 900, rozdz. 90017).

II. Z przedłożonego projektu uchwały budżetowej Gminy Celestynów na 2011 rok wynika, iż planowany jest deficyt w wysokości **4.672.846 zł**, stanowiący różnicę pomiędzy prognozowanymi na poziomie **29.328.866 zł** dochodami oraz ustalonymi w kwocie **34.001.712 zł** wydatkami.

Jako źródła sfinansowania w/w deficytu wskazano kredyty w kwocie 4.672.846 zł, a więc przychód zgodny z art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Łączne przychody ujęte w projekcie uchwały budżetowej wynoszą **6.399.517 zł** i w całości składają się na nie kredyty.

Przychody z kredytów w kwocie 1.726.671 zł przeznaczone mają być na rozchody, tj. na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
mgr Bożenna Piotrowska