

UCHWAŁA Nr Wa.376.2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 4 grudnia 2012 roku

dotycząca:

- I. opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Celestynów projekcie uchwały budżetowej na 2013 rok**
- II. opinii o możliwości sfinansowania zaplanowanego na 2013 rok deficytu.**

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 2012r., poz. 1113) oraz art. 238 i 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

Pozytywnie opiniuje przedłożony przez Wójta Gminy Celestynów projekt uchwały budżetowej na 2013 rok wraz z uzasadnieniem.

§ 2

Wydaje pozytywną opinię w sprawie możliwości sfinansowania przewidzianego w projekcie uchwały budżetowej na rok 2013 deficytu.

§ 3

Opinię, o której mowa w § 1 niniejszej uchwały stosownie do art. 238 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego jest obowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu, organowi stanowiącemu.

§ 4

Opinia, o której mowa w § 2 niniejszej uchwały, stosownie do art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej.

§ 5

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

Uzasadnienie

W dniu 15 listopada 2012 roku Wójt Gminy Celestynów przedłożył przy Zarządzeniu Nr 137/2012 z dnia 15 listopada 2012 roku projekt uchwały budżetowej na rok 2013 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. wypełnienie wymogów, co do zakresu informacyjnego i szczegółowości projektu uchwały budżetowej i towarzyszących mu materiałów, ustalonych w uchwale organu stanowiącego w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej,
3. poprawność w zakresie planowania dochodów i wydatków, z uwzględnieniem wymogów wynikających z ustawy o finansach publicznych,
4. 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,
5. 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,
6. zachowanie wymogów ustawowych przy planowaniu dotacji z budżetu,
7. zgodność proponowanych upoważnień dla organu wykonawczego z przepisami **art. 212 ust. 2, 258 i 264 ust. 3 ustawy o finansach publicznych**,
8. zachowanie wymaganej prawem, tj. **art. 242 ustawy o finansach publicznych** relacji w zakresie budżetu bieżącego,
9. prawidłowość wskazania przychodów i rozchodów równoważących wynik finansowy (**art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych**),
10. 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,
11. 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**).

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 z późn.zm.**),
15. zgodność rachunkowa projektu uchwały budżetowej.

I. Przedłożony do zaopiniowania projekt uchwały budżetowej na 2013 rok wraz z uzasadnieniem spełniają wymienione wyżej kryteria, z zawartymi w Uzasadnieniu zastrzeżeniami i propozycjami.

1. W projekcie uchwały budżetowej na 2013 rok zaplanowano:

- | | |
|-------------------------------|--------------------------------|
| a) dochody ogółem w wysokości | 28.730.655 zł , z tego: |
| - dochody bieżące w kwocie | 27.030.655 zł |
| - dochody majątkowe w kwocie | 1.700.000 zł |
| b) wydatki ogółem w wysokości | 30.055.105 zł , z tego |
| - wydatki bieżące w kwocie | 26.163.403 zł |
| - wydatki majątkowe w kwocie | 3.891.702 zł. |

Jak wynika z powyższych ustaleń zachowane zostały wymogi określone w art. 242 ustawy o finansach publicznych, gdyż planowane wydatki bieżące nie przekraczają zaplanowanych dochodów bieżących.

2. W ocenie Składu przed podjęciem uchwały budżetowej:

- ❖ a) w Załączniku Nr 1 – proponuje się wskazać zadanie (zadania) własne Powiatu Otwockiego, podobnie jak uczyniono to w planie wydatków majątkowych, na które przeznaczona ma być planowana pomoc finansowa, zaś w Załączniku Nr 2 – należy wskazać konkretne zadania z „zakresu kultury i ochrony dziedzictwa narodowego” oraz z „zakresu sportu”, na które mają być przeznaczone planowane w rozdz. 92105 oraz 92605 dotacje celowe.

Mając na uwadze przepisy art. 214 i 215 ustawy o finansach publicznych, które stanowią o „zestawieniu planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu j.s.t.” celowym byłoby, w opinii Składu, sporządzenie dla w/w dotacji w miejsce proponowanych dwóch, jednego Załącznika, w podziale na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych,

- b) należy doprowadzić do spójności z Załącznikiem Nr 7 pn. „Plan wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach Funduszu Sołeckiego” zapisy Tabeli Nr 2a „Wydatki majątkowe” dotyczące wysokości wydatków na zadanie pn. „Oświetlenie uliczne – montaż punktów świetlnych w Gminie Celestynów” realizowanych w ramach Funduszu Sołeckiego (Sołectwa Ostrów i Głina).

3. Jak ustalono, w opiniowanym projekcie uchwały budżetowej nie uwzględniono zmian dla j.s.t. wynikających z nowelizacji ustawy z dnia 1 lipca 2011 roku o zmianie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz niektórych innych ustaw. W świetle cyt. ustawy dochodami gmin będą w 2013 roku opłaty pobierane na jej podstawie za gospodarowanie odpadami komunalnymi, co powinno znaleźć odzwierciedlenie w projekcie budżetu. Z pobranych opłat gmina pokrywała będzie koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Powyższą zmianę należy zatem mieć na uwadze podejmując uchwałę budżetową na rok 2013. W Uzasadnieniu opiniowanego projektu wskazano, iż „dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zostaną wprowadzone do budżetu po podjęciu przez Radę Gminy uchwał w przedmiotowej sprawie”.

4. Skład Orzekający stwierdza, że zachowana została wymagana art. 229 ustawy o finansach publicznych korelacja wartości wykazanych w projekcie uchwały budżetowej na 2013 rok i projekcie uchwały w sprawie WPF, w tym w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu.

Jak ustalono zadłużenie Gminy Celestynów na koniec 2013 roku wyniesie **10.988.358,24 zł** i stanowi **38,25%** planowanych dochodów, przy maksymalnym dopuszczalnym limicie wynoszącym 60%, zaś planowana łączna kwota spłaty zobowiązań do planowanych w 2013 roku dochodów ogółem wyniesie – **7,65%**, przy dopuszczalnej granicy wynoszącej 15%.

Należy przy tym zauważyć, iż w opiniowanym dokumencie zawarto propozycję upoważnienia dla Wójta do zaciągania kredytów krótkoterminowych na finansowanie przejściowego deficytu w kwocie **700.000 zł**, które mogą w przypadku zaciągnięcia i niespłacenia do końca roku 2013 powiększyć zadłużenie Gminy.

II. W projekcie uchwały budżetowej na 2013 rok zaplanowano deficyt w wysokości 1.324.450 zł, który w całości pokryty zostanie przychodami z kredytów.

Wskazany w projekcie sposób sfinansowania deficytu jest zgodny z art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Zaplanowane rozchody w wysokości **1.598.849,64 zł** na spłatę rat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek sfinansowane zostaną przychodami pochodzącymi z planowanych do zaciągnięcia kredytów.

Łączne przychody budżetu wynoszą **2.923.299,64 zł**, a rozchody **1.598.849,64 zł**.

Reasumując, w ocenie Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie przedłożony do zaopiniowania projekt uchwały budżetowej Gminy Celestynów na 2013 rok po uwzględnieniu uwag i propozycji zawartych w niniejszej opinii może stanowić podstawę do uchwalenia budżetu na rok przyszły.

Postanowił on zatem jak w sentencji uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
[Podpis]
mgr Bożenna Piotrowska