

**UCHWAŁA NR CVII.455.Z.2014**  
**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**W SZCZECINIE**

**z dnia 8 grudnia 2014 r.**

**w sprawie wydania opinii o przedłożonym projekcie uchwały budżetowej**  
**Miasta i Gminy Trzebiatów 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 Burmistrza Miasta i Gminy Trzebiatów projekcie uchwały budżetowej na 2015 r.

**opinię pozytywną**

**UZASADNIENIE**

**I. Ocena formalna projektu**

1. Projekt budżetu wpłynął do Izby w dniu 14 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 XLIX/452/2010 Rady Miejskiej w Trzebiatowie z dnia 26 sierpnia 2010 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.
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.	porównanie planu 2015 r. do planu 2014 r.
1.	dochody ogółem, w tym:	60 458 742,00	<b>83,4%</b>
1.1.	dochody bieżące:	51 214 672,00	<b>101,4%</b>
1.2.	dochody majątkowe, w tym:	9 244 070,00	<b>42,1%</b>
	- ze sprzedaży majątku:	6 526 000,00	<b>131,4%</b>
	- z dotacji na inwestycje:	565 070,00	<b>3,4%</b>
2.	wydatki ogółem, w tym:	65 507 282,00	<b>81,2%</b>
2.1.	wydatki bieżące:	50 153 399,69	<b>99,9%</b>
2.2.	wydatki majątkowe, w tym:	15 353 882,31	<b>50,4%</b>
3.	wynik finansowy budżetu:	-5 048 540,00	<b>61,5%</b>

Planowane wielkości dochodów w porównaniu do planu budżetu na 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 1 061 272,31 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
2. Planowany deficyt budżetu w wysokości 5 048 540,00 zł planuje się sfinansować z następujących źródeł:
  - spłaty udzielonej pożyczki, w kwocie: 25 000,00 (§ 951)
  - wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie : 5 023 540,00 (§ 950).
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 Miasto i Gmina ma zaciągnięte długoterminowe zobowiązania w łącznej kwocie 39 355 211,73 zł. Planowana kwota zadłużenia Gminy na koniec 2015 r. wynosi 34 888 924,27 zł, co stanowi 57,71% planowanych dochodów ogółem.
4. W projekcie uchwały określono łączną kwotę rozchodów w wysokości 3 476 460,00 zł, związanych z wykupem papierów wartościowych (3 100 000,00 zł), spłatą pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE (365 460,00 zł) oraz udzieleniem pożyczki (11 000,00 zł), które zostaną sfinansowane z planowanej spłaty pożyczki (25 000,00 zł) oraz z wolnych środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego (8 500 000,00 zł). Zaplanowane przychody wynoszą 8 525 000,00 zł.
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, jednak niepokojącym jest fakt znikomej różnicy - 0,01% - pomiędzy dopuszczalnym wskaźnikiem wynikającym z art. 243 ustawy o finansach publicznych, a prognozowanym przez Miasto w 2015 r.
6. W projekcie chwały budżetowej zaplanowano:
  - a) rezerwę ogólną w kwocie 107 000,00 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 (0,116% wydatków),
  - b) rezerwy celowe na realizację:
    - zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w kwocie 140 000,00 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),



- rezerwę na wydatki związane z oświatą w kwocie 174 000,00 zł.

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 administracji rządowej i innych zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, co spełnia wymóg wynikający 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 wynikający z art. 237 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych,
- c) w formie dotacji przekazywanych z budżetu dla podmiotów z sektora finansów publicznych i spoza sektora finansów publicznych, z zachowaniem wymogów wynikających z art. 215 ustawy o finansach publicznych,
- d) jednostek pomocniczych oraz w ramach przedsięwzięć realizowanych przez sołectwa ze środków funduszu sołeckiego, zgodnie z załącznikiem nr 10.

8. Na podstawie 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<sup>2</sup>, w związku z art. 4<sup>1</sup> i art. 11<sup>1</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 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) przeznaczone zostały na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz narkomanii.
- b) dochody za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 2 621 000,00 zł (szczegółowy plan dochodów na 2015 r. stanowiący załącznik do części opisowej projektu budżetu-dział 756, rozdz. 75618 i par. 0490), które przeznaczone zostały na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (dz. 900, rozdz. 90002) w oparciu o przepisy ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2013 r. poz. 1399, ze zm.).

9. W planie wydatków budżetowych uwzględniono obowiązkowy odpis na składkę dla Izby Rolniczej w wysokości 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 zostały ustalone w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej (wg treści załącznika nr 1), a wydatki ujęto w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji budżetowej (wg treści załącznika nr 2), 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 Miasta i Gminy nie gromadzą dochodów 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.).
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: 7 000 000,00
  - spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji, do kwoty : 3 465 460,00
  - spłatę wydatków wcześniej zaciągniętych z tytułu umowy wykupu wierzytelności oraz umowy forfaitingowej, do kwoty : 1 500 000,00.
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, a także przekazywania niektórych uprawnień do dokonywania przeniesień planowanych wydatków innym jednostkom organizacyjnym,
  - 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) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach,
  - 4) udzielania zaliczek na wydatki do rozliczenia pracownikom oraz przekazywania tych uprawnień innym jednostkom organizacyjnym,
  - 5) udzielania w roku budżetowym pożyczek do kwoty 20 000,00 zł,
    - są zgodne z przepisami art. 258 i art. 264 ust. 3 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 2014 r.

W ocenie Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie przedłożony do zaopiniowania projekt uchwały budżetowej Miasta i Gminy Trzebiatów na 2015 r., może stanowić podstawę do uchwalenia budżetu na rok przyszły. W związku z tym 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