

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 9 grudnia 2014 r.

**w sprawie wydania opinii o przedłożonym projekcie uchwały budżetowej
Miasta i Gminy Drawsko Pomorskie 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 Drawsko Pomorskiego 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 LV/464/2010 Rady Miejskiej w Drawsku Pomorskim z dnia 26 sierpnia 2010 r. w sprawie 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.	wskaźnik planu 2015 r. do planu 2014 r.
1.	dochody ogółem, w tym:	60 132 430,00	102,6%
1.1.	dochody bieżące:	55 783 430,00	99,5%
1.2.	dochody majątkowe, w tym:	4 349 000,00	171,2%
	- ze sprzedaży majątku:	1 200 000,00	109,2%
	- z dotacji na inwestycje:	3 149 000,00	220,0%
2.	wydatki ogółem, w tym:	58 786 000,00	93,2%
2.1.	wydatki bieżące:	52 358 614,80	97,8%
2.2.	wydatki majątkowe, w tym:	6 427 385,20	67,1%
3.	wynik finansowy budżetu:	1 346 430,00	x

Planowane wielkości dochodów i wydatków 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 3 424 815,20 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
2. Planowany wynik budżetu 2015 r. stanowi nadwyżka w wysokości 1 346 430,00 zł, którą planuje przeznaczyć się na spłatę zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w latach ubiegłych.
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 zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 22 751 412,00 zł. Planowana kwota zadłużenia Miasta i Gminy na koniec 2015 r. wynosi 23 804 982,00 zł, co stanowi 39,59% planowanych dochodów ogółem.
4. W projekcie uchwały określono łączną kwotę rozchodów w wysokości 1 846 430,00 zł, związanych ze spłatą kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych, która zostanie sfinansowana:

- przychodami z kredytów w kwocie:	500 000,00 zł (§ 952),
- nadwyżki budżetowej w 2015 r. w kwocie:	1 346 430,00 zł

Zaplanowane przychody wynoszą 500 000,00 zł z tytułu kredytów długoterminowych.

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 (0,17% wydatków),
 - b) rezerwy celowe na realizację:
 - zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w kwocie 15 000,00 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).

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 z zakresu administracji rządowej wykonywanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej, co spełnia wymóg wynikający z art. 237 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych,
- c) 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,
- d) 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.
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. 18², w związku z art. 4¹ i art. 11¹ 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) w kwocie 360 000,00 zł przeznaczone zostały na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz narkomanii.
- b) dochody za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 2 048 000,00 zł (dz. 756, rozdz. 75618, § 0490), które przeznaczone zostały na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (dz. 750, rozdz. 75023 i 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:

2 000 000,00 zł

- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji, do kwoty: 500 000,00 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, 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,
- 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 Drawsko Pomorskie 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