

UCHWAŁA NR CCCXXIV.540.2016

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE

z dnia 5 grudnia 2016 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym projekcie uchwały budżetowej Gminy Dziwnów na 2017 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 3 w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w składzie:

1. Mieczysław Kus – Przewodniczący
2. Katarzyna Korkus – Członek
3. Anna Suprynowicz – Członek

pozytywnie opiniuje przedłożony projekt uchwały budżetowej Gminy Dziwnów na 2017 rok.

Uzasadnienie

Projekt uchwały budżetowej Gminy Dziwnów na 2017 rok został przekazany Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 14 listopada 2016 r., tj. w terminie zgodnym z art. 238 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870).

W ocenie Składu Orzekającego, szczegółowość projektu uchwały budżetowej spełnia wymogi uchwały Nr XII/207/2011 Rady Miejskiej w Dziwnowie z dnia 3 sierpnia 2011 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, procedury uchwalania budżetu, rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu oraz ustalenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku budżetowego.

Ponadto, szczegółowość projektu uchwały budżetowej spełnia wymogi przepisów art. 212 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Dochody zostały określone w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem dochodów bieżących i majątkowych oraz wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z wymaganym wyodrębnieniem poszczególnych grup wydatków.

W treści projektu uchwały wskazano kwotę i źródła pokrycia deficytu, co jest zgodne z art. 212 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Utworzone w budżecie rezerwy są zgodne z przepisami art. 222 ustawy o finansach publicznych, a ich wielkość nie przekracza dopuszczalnych norm, natomiast rezerwa z zakresu zarządzania kryzysowego została utworzona zgodnie z art. 26 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2013 r. poz. 1166).

Zgodnie z art. 237 ust. 2 ustawy o finansach publicznych wyodrębniono dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych odrębnymi ustawami.

Dane finansowe ujęte w projekcie budżetu na 2017 r., na tle ich wykonania w okresach minionych przedstawiono w załączniku do niniejszej uchwały (opinii). **Zwraca się uwagę na realność planowania dochodów ze sprzedaży majątku, co może mieć wpływ w latach przyszłych na spełnienie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych.**

Zgodnie z wymogami art. 212 ust. 1 pkt 8 ustawy o finansach publicznych wyodrębniono dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz korzystania z tych zezwoleń, a także wydatki na realizację programów z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii. Kwoty planowanych dochodów zostały w całości przeznaczone na realizację wymienionych programów, co jest wymagane przepisami art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487). **Zwraca się uwagę, że kwoty dochodów i wydatków z tego tytułu, określone w § 8 projektu uchwały są niespójne z wykazanymi w załączniku Nr 10.**

Wpływy z tyt. opłat i kar, o których mowa w art. 402 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. – Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2016 r. poz. 672) zostały w całości przeznaczone na realizację zadań określonych przepisami tej ustawy.

Wpływy z tyt. opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zgodnie z art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2016 r. poz. 250) zostały w całości przeznaczone na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. **Zwraca się uwagę na niespójność kwot wydatków w rozdz. 90002 – zał. Nr 2 (3 100 000 zł), zał. Nr 11 (2 700 000 zł) oraz § 9 ust. 2 projektu uchwały (2 700 000 zł).**

W załącznikach do projektu uchwały zamieszczono:

- 1) zestawienia planowanych kwot dotacji udzielanych jednostkom należącym do sektora finansów publicznych:
 - a. podmiotowych,
 - b. celowych– wyodrębnione dotacje spełniają wymogi właściwych przepisów prawa w zakresie przyznawania dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych.

Dla jednostek spoza sektora finansów publicznych wyodrębniono dotacje celowe i podmiotowe zgodnie z przepisami prawa określającymi zasady przyznawania dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych.

Upoważnienia do:

- 1) dokonywania zmian w planie wydatków, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
- 2) przekazania niektórych uprawnień do dokonywania przeniesień planowanych wydatków innym jednostkom organizacyjnym,

- 3) 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,
 - 4) przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym 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,
- są zgodne z przepisami art. 258 ustawy o finansach publicznych.

W planie wydatków budżetowych uwzględniono obowiązkowy odpis na składkę dla Izby Rolniczej, co jest wymagane przepisem art. 35 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1315).

W zakresie możliwości uchwalenia przez Gminę budżetu na 2017 r. w odniesieniu do spełnienia wymogów określonych przepisami art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Skład Orzekający stwierdza, że nie ma przeszkód prawnych do uchwalenia budżetu, ponieważ planowane wydatki bieżące nie są wyższe od planowanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. **Zwraca się uwagę, iż spełnienie przedmiotowych wymogów będzie uzależnione od wypracowania nadwyżki budżetowej na koniec 2016 r.**

W zakresie możliwości uchwalenia przez Gminę budżetu na 2017 r. w odniesieniu do spełnienia relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych określającej możliwość zadłużania się jednostki Skład Orzekający stwierdza, że również nie ma przeszkód prawnych do uchwalenia budżetu, ponieważ wskaźnik planowanej łącznej spłaty zobowiązań do dochodów ogółem wynosi 3,06%, przy dopuszczalnym wskaźniku 7,36%.

Dochody i wydatki budżetowe oraz przychody i rozchody, ujęte w projekcie budżetu, zostały sklasyfikowane zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, z późn. zm.).

Ponadto zwraca się uwagę, iż:

- 1) w § 12 projektu uchwały upoważniono Burmistrza do udzielania pożyczek do kwoty 200 000 zł, których nie zaplanowano w załączniku Nr 3 dotyczącym rozchodów,
- 2) w załączniku Nr 6 nie wypełniono kolumny dot. § klasyfikacji budżetowej,
- 3) w części opisowej projektu budżetu wskazano:
 - a. kwotę ogólną dla rozdz. 75615 w wys. 4 387 000 zł, natomiast w załączniku Nr 2 w wys. 4 391 000 zł,
 - b. kwotę ogólną dla rozdz. 90002 w wys. 2 700 000 zł, natomiast w załączniku Nr 2 w wysokości 3 100 00 zł.

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje prawo odwołania do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Niniejsza opinia, na podstawie art. 246 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, podlega publikacji w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania, na

zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1764).

Przewodniczący Składu Orzekającego

Mieczysław Kus

Dane finansowe do planowania budżetu Gminy Dziwnów na rok 2017.

Wyszczególnienie	Wykonanie	Plan 2016 r.	Dynamika	Wykonanie	Budżet	Dynamika	Dynamika
	2015 r. zł (2)	wg stanu na III kw. zł (3)	[(3-2)/2] % (4)	III kw. 2016 r. zł (5)	na 2017 r. zł (6)	[(6-3)/3] % (7)	[(6-2)/2] % (8)
Dochody ogółem	35 616 489,75	35 057 316,81	-1,6	30 038 130,12	37 547 000,00	7,1	5,4
- bieżące	23 520 539,10	26 251 116,81	11,6	23 815 080,78	26 830 000,00	2,2	14,1
- majątkowe	12 095 950,65	8 806 200,00	-27,2	6 223 049,34	10 717 000,00	21,7	-11,4
w tym:							
• ze sprzedaży majątku	3 796 222,74	6 325 000,00	66,6	4 167 219,51	10 617 000,00	67,9	179,7
Wydatki ogółem	58 409 304,28	35 261 316,81	-39,6	25 839 750,53	38 547 000,00	9,3	-34,0
- bieżące	23 296 669,62	26 320 290,81	13,0	19 410 766,32	27 830 000,00	5,7	19,5
w tym:							
• poręczenia	0,00	0,00		0,00	0,00		
• odsetki i dyskonto	476 642,57	550 000,00	15,4	319 217,70	550 000,00	0,0	15,4
- majątkowe	35 112 634,66	8 941 026,00	-74,5	6 428 984,21	10 717 000,00	19,9	-69,5
Wynik	-22 792 814,53	-204 000,00	-99,1	4 198 379,59	-1 000 000,00	390,2	-95,6
- wynik bieżący	223 869,48	-69 174,00	-130,9	4 404 314,46	-1 000 000,00	1345,6	-546,7
- wynik majątkowy	-23 016 684,01	-134 826,00	-99,4	-205 934,87	0,00	-100,0	-100,0
Przychody ogółem	40 409 351,44	1 104 000,00	-97,3	1 104 929,42	1 600 000,00	44,9	-96,0
Z tego:							
- kredyty, pożyczki, obligacje	19 856 125,68	0,00	-100,0	0,00	0,00		-100,0
- zwrot udzielonych pożyczek	0,00	0,00		0,00			
- nadwyżka budżetowa	1 745 114,99	0,00	-100,0	0,00	1 536 660,00		-11,9
- wolne środki	18 808 110,77	1 104 000,00	-94,1	1 104 929,42	0,00	-100,0	-100,0
- inne	0,00	0,00		0,00			
Rozchody ogółem	16 464 236,45	900 000,00	-94,5	0,00	600 000,00	-33,3	-96,4
Z tego:							
- spł. rat kred. i poż. oraz wykup obl.	16 464 236,45	900 000,00	-94,5	0,00	600 000,00	-33,3	-96,4
- udzielenie pożyczek	0,00	0,00		0,00			
- inne	0,00	0,00		0,00			
Kwota długu	22 200 000,00			22 230 738,53	20 700 000,00		-6,8

