

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 9 grudnia 2014 r.

**w sprawie wydania opinii o przedłożonym projekcie uchwały budżetowej
Gminy Rąbino 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 Wójta Gminy Rąbino projekcie uchwały budżetowej na 2015 r.

opinię pozytywną
z uwagą zawartą w punkcie III ppkt 3

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 XLII/197/2010 Rady Gminy Rąbino z dnia 31 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:	11 497 236,00	93,0%
1.1.	dochody bieżące:	11 432 236,00	93,5%
1.2.	dochody majątkowe, w tym:	65 000,00	46,8%
	- ze sprzedaży majątku:	65 000,00	100,0%
	- z dotacji na inwestycje:	0,00	0,0%
2.	wydatki ogółem, w tym:	11 263 682,00	79,8%
2.1.	wydatki bieżące:	10 291 210,00	84,2%
2.2.	wydatki majątkowe, w tym:	972 472,00	51,2%
3.	wynik finansowy budżetu:	233 554,00	x

Planowane wielkości dochodów i wydatków 2015 r. 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 1 141 026,00 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 233 554,00 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 Gmina ma zaciągnięte zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 6 297 712,99 zł. Planowana kwota zadłużenia Gminy na koniec 2015 r. wynosi 5 236 941,99 zł, co stanowi 45,55% planowanych dochodów ogółem.
4. W projekcie uchwały określono łączną kwotę rozchodów w wysokości 233 554,00 zł, związanych ze spłatą kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych, która zostanie sfinansowana nadwyżką budżetową. Przychody nie zostały zaplanowane.
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 16 000,00 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 (0,14% wydatków),
 - b) rezerwy celowe na realizację:
 - zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w kwocie 30 000,00 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) zadań funduszy sołeckich, w formie zestawienia wydatków z podaniem kwot do realizacji przez poszczególne sołectwa, zaplanowane w oparciu o uchwałę Nr XXXVII/179/14 Rady Gminy Rąbino z dnia 28 marca 2014 r.

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 46 725,00 zł przeznaczone zostały na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz narkomanii.
 - b) w części opisowej do projektu uchwały budżetowej na str. 3 dochody za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 317 000,00 zł (dz. 756, rozdz. 75618, § 0490), których przeznaczenie częściowo wskazano na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w kwocie 235 131,00 zł (dz. 900, rozdz. 90002), natomiast nie wyodrębniono przeznaczenia pozostałej kwoty 81 869,00 zł, które prawdopodobnie są kosztami administracyjnymi związanymi z obsługą systemu. W związku z tym Skład Orzekający nie może potwierdzić, że 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.) planowane dochody przeznaczono na koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.
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 i wydatki zostały ustalone w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej (wg treści załącznika nr 1 i 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 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:

1 000 000,00 zł

- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, do kwoty : 233 554,00 zł
- wyprzedzającego finansowania działań związanych z dofinansowaniem środków pochodzących z budżetu UE, 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,
 - 4) udzielania w roku budżetowym poręczeń i gwarancji do kwoty 500 000,00 zł,
- są zgodne z przepisami art. 258, art. 262 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.

III. Do projektu uchwały Skład Orzekający wnosi następującą uwagę:

Załącznik nr 6 do projektu uchwały budżetowej zawiera wydatki jednostek pomocniczych w ramach Funduszu Sołeckiego, gdzie przedsięwzięcia wykazane przez Sołectwa zakwalifikowano w paragrafie wydatków 6010 „wydatki na zakup i objęcie akcji, wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego oraz uzupełnienie funduszy statutowych banków państwowych i innych instytucji finansowych”. Na str. 10 informacji opisowej do projektu uchwały budżetowej wskazano, że w zadaniu pt. „Budowa kanalizacji jako systemu odbioru i unieszkodliwiania ścieków bytowo-gospodarczych w sołectwach – wykonanie przyłączy kanalizacyjnych”, poprzez nabycie udziałów Spółki Regionalne Wodociągi i Kanalizacja z siedzibą w Białogardzie w kwocie 100 000,00 zł, uczestniczą Sołectwa, gdyż podjęły stosowne uchwały na wiejskich zebraniach sołeckich.

Skład Orzekający zauważa, że w ramach środków funduszu sołeckiego nie powinno się podejmować realizacji dużych zadań inwestycji będących w gestii samorządu. Instytucję funduszu sołeckiego stworzono, co jasno wynika z uzasadnienia do projektu ustawy o funduszu sołeckim – po to, by służyła realizacji drobnych przedsięwzięć mieszkańców wsi. Fundusz sołecki może być przeznaczony wyłącznie na przedsięwzięcia, do którego nie można zaliczyć nabycie udziałów w spółce.

Istotnym jest także fakt, że przepisy prawa nakładają również na mieszkańca gminy pewne obowiązki z zakresu gminnego systemu odprowadzania ścieków. Ustawa z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2006 r. Nr 123 poz. 858, ze zm.) nakłada na **mieszkańca obowiązek poniesienia kosztów budowy przyłącza kanalizacyjnego**. Natomiast ustawa o utrzymaniu czystości i porządku w gminach nakłada **obowiązek na mieszkańca przyłączenia się do istniejącej sieci kanalizacyjnej**. Będąc w posiadaniu jedynie szczątkowej informacji na etapie formułowania niniejszej opinii Skład Orzekający nie jest w stanie stwierdzić jednoznacznie, czy planowane przedsięwzięcia w ramach wydatkowania z funduszu sołectkiego Gminy Rąbino są zgodne z obowiązującymi przepisami prawa. **W związku z tym w przedstawionej części opinii Skład Orzekający czyni uwagę, którą należy uwzględnić w uchwalanym budżecie na 2015 r.**

W ocenie Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie przedłożony do zaopiniowania projekt uchwały budżetowej Gminy Rąbino na 2015 r. stanowi dokument wewnętrznie spójny, przejrzysty i kompletny, który może stanowić podstawę do uchwalenia budżetu jednostki na rok przyszły, po uwzględnieniu uwagi zawartej w punkcie III ppkt 3 niniejszej uchwały.

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