

**Uchwała Nr I /217/2014
z dnia 16 grudnia 2014 roku**

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w sprawie opinii
dotyczącej projektu budżetu Gminy Zgierz na 2015 rok**

Na podstawie art.13 pkt.3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. z 2012 r., poz. 1113) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Anna Kaźmierczak | - przewodniczący |
| 2. Ewa Śpionek | - członek |
| 3. Iwona Kopczyńska | - członek |

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie projekt budżetu Gminy Zgierz na 2015 rok z istotnymi uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Wójta Gminy Zgierz projekt budżetu Gminy na 2015 rok.

Jak wynika z przedłożonych Izbie dokumentów zaplanowane dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących o 3.936.940 zł, zatem planuje się osiągnięcie nadwyżki operacyjnej. Tym samym wypełniona została zasada określona w art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz. U z 2013 r. poz.885 z późniejszymi zmianami).

Z wielkości ujętych w projekcie budżetu Gminy wynika, że wydatki majątkowe w wysokości 5.055.355 zł sfinansowane zostaną:

- dochodami majątkowymi w wysokości 600.000 zł, w tym dochodami ze sprzedaży majątku w kwocie 150.000 zł oraz środkami z budżetu UE w kwocie 450.000 zł,
- nadwyżką dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (*nadwyżką operacyjną*) w wysokości 3.936.940 zł,
- przychodami z tytułu pożyczek, kredytów, w wysokości 518.415 zł.

Zatem na ukształtowanie się wysokości wydatków inwestycyjnych założonych w projekcie budżetu 2015 roku decydujący wpływ będzie miał poziom nadwyżki operacyjnej, bowiem stanowić on będzie 77,88% źródeł ich finansowania.

Mając powyższe na względzie, Skład Orzekający podkreśla, że przyjęte w projekcie budżetu Gminy na 2015 rok założenia finansowe wymagają: konsekwentnych działań w celu realizacji planowanego poziomu dochodów (zarówno bieżących jak i majątkowych w tym środków z budżetu UE i dochodów ze sprzedaży majątku) oraz szczególnej dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących w celu zachowania ustalonego ich poziomu.

Skład Orzekający wskazuje, że wysokość ustalonej w projekcie budżetu rezerwy na zarządzanie kryzysowe jest niższa niż 0,5% wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, o których mowa w art. 26 ust.4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 roku o zarządzaniu kryzysowym (j.t. Dz.U. z 2013 r., poz.1166). Zgodnie z przywołanym przepisem i w związku z art. 222 ust.2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w budżecie jednostki samorządu terytorialnego tworzy się rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości nie mniejszej niż 0,5% wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu. Zatem minimalna dopuszczalna granica dla przedmiotowej rezerwy, wg danych zawartych w projekcie, to kwota 83.115,03 zł. Z uwagi na powyższe Skład Orzekający wskazuje na konieczność ustalenia kwoty rezerwy na zarządzanie kryzysowe w prawidłowej wysokości.

Skład Orzekający wskazuje również, że w projekcie budżetu (§11) nie ustalono limitu zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego w wysokości 518.415 zł deficytu. Z przyjętych założeń projektu budżetu wynika, że łączna kwota planowanych przychodów pochodzących z długoterminowych kredytów i pożyczek wyniesie 3.349.630 zł, podczas gdy ustalony §11 pkt 2 limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek ustalony w kwocie 3.181.215 zł obejmuje wyłącznie limit zobowiązań na finansowanie spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Z uwagi na powyższe należy ustalić wysokość limitu dotyczącego pożyczek i kredytów przeznaczonych na finansowanie planowanego deficytu. Jednocześnie Skład Orzekający przypomina, że sformułowanie wynikające art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych - *z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych* - dotyczy wszystkich zobowiązań jakie wynikają (łączą się) z tymi stosunkami (czynnościami) prawnymi. Tak więc, są to nie tylko zobowiązania o charakterze podstawowym jak np. zobowiązanie do spłaty kwoty głównej kredytu czy pożyczki oraz odsetek za korzystanie z kapitału, czy też zobowiązanie do wykupu papierów wartościowych, ale również zobowiązania, które można określić mianem ubocznych uzupełniających np. związane z kosztami udzielenia kredytu, pożyczki czy organizacji emisji papierów wartościowych, w szczególności w postaci prowizji, opłat, zobowiązania związane z kosztami ustanowienia zabezpieczeń oraz z tytułu nienależytego wywiązywania się przez jednostkę samorządu terytorialnego z zaciąganych zobowiązań np. karnych odsetek.

Nadto, Skład Orzekający wskazuje na konieczność uzupełnienia zapisu § 19 pkt 2 projektu uchwały budżetowej, o kwotę do jakiej Wójt został upoważniony do zaciągania kredytów i pożyczek długoterminowych na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

W ocenie Składu Orzekającego uzupełnienia wymaga również załącznik nr 4 dotyczący planu nakładów inwestycyjnych na 2015 roku o zadania majątkowe realizowane w ramach Funduszu Sołectkiego (rozdział 60004, 92105, 92109, 92605).

Zdaniem Składu Orzekającego, załącznik nr 12 i 13 dotyczący planu dochodów i wydatków dla wydzielonych rachunków jednostek oświatowych powinien uwzględniać podział na poszczególne jednostki oświatowe - zgodnie z przyjętymi uchwałami w sprawie utworzenia i przeznaczenia wydzielonego rachunku dochodów w jednostkach budżetowych Gminy Zgierz działających w systemie oświaty.

Nadto Skład Orzekający wskazuje na rozbieżności w kwotach wydatków określonych w dziale 852: rozdziale 85212, rozdziale 85216, i rozdziale 85295 pomiędzy planem wydatków ujętych w załączniku nr 3 do projektu budżetu a objaśnieniami do projektu budżetu na rok 2015 (strona 5).

Opinię Składu Orzekającego o projekcie budżetu Gminy Zgierz sformułowaną w niniejszej uchwale Wójt Gminy jest obowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu Radzie, stosownie do art. 238 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.