

**Uchwała Nr I /197/2015
z dnia 1 grudnia 2015 roku**

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w sprawie opinii
dotyczącej projektu budżetu Miasta Zgierz na 2016 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, ze zm.) 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 Miasta Zgierz na 2016 rok z istotnymi uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Prezydenta Miasta projekt budżetu Miasta Zgierz na 2016 rok.

Jak wynika z przedłożonych izbie dokumentów zaplanowane dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących o 274.780,34 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 Miasta wynika, że wydatki majątkowe w wysokości 6.000.000 zł sfinansowane zostaną:

- dochodami majątkowymi w wysokości 5.300.000 zł, w tym dochodami ze sprzedaży majątku w kwocie 5.250.000 zł
- nadwyżką dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (*nadwyżką operacyjną*) w wysokości 274.780,34 zł,
- przychodami z tytułu wolnych środków wysokości 425.219,66 zł.

Zatem na ukształtowanie się wysokości wydatków majątkowych zaplanowanych w projekcie budżetu 2016 roku decydujący wpływ będą miały dochody z majątku, w tym dochody ze sprzedaży, zaplanowane na wysokim poziomie.

Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że z danych będących w posiadaniu Izby (na dzień wydania opinii), jednostka posiada do dyspozycji wolne środki w kwocie 8.058.814,02 zł.

Skład Orzekający podkreśla, że przyjęte w projekcie budżetu Miasta na 2016 rok założenia finansowe wymagają: konsekwentnych działań w celu realizacji planowanego poziomu dochodów, w tym przede wszystkim osiągnięcia wysokiego poziomu dochodów ze sprzedaży majątku oraz szczególnej dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących w celu zachowania ustalonego ich poziomu.

Jednocześnie Skład Orzekający - mając na względzie uwagi sformułowane w opinii dotyczącej projektu wieloletniej prognozy finansowej Miasta Zgierza (*Uchwała Nr I/196/2015 z dnia 1 grudnia 2015 roku*) - wskazuje, że realizacja założeń przyjętych dla roku 2016, będzie miała istotny wpływ na zachowanie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2017 - 2019.

W ocenie Składu Orzekającego analiza przekazanych do Izby materiałów skłania do wniosku, że projekt uchwały budżetowej i dołączone do niej załączniki opracowane zostały - co do zasady - w sposób zgodny z wymaganiami prawa obowiązującego w tym zakresie. Niemniej Skład Orzekający formułuje następujące uwagi do złożonego projektu.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że ustalona w § 3 pkt 2 lit. a) wysokość rezerwy na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w kwocie 413.100 zł, nie odpowiada wymogowi zawartemu w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 roku o zarządzaniu kryzysowym (j.t. Dz.U. z 2013r., poz. 1166 z późn. zm.). Stosownie do art. 26 ust. 4 ww. ustawy, 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. Według danym przedstawionych w projekcie budżetu Miasta na 2016 rok, w zakresie planu wydatków budżetu ogółem, wydatków na inwestycje, obsługę długu oraz na wynagrodzenia i pochodne, minimalna kwota przedmiotowej rezerwy winna wynosić 419.853,14 zł.

Skład Orzekający wskazuje również, że stosownie do zapisów art.18 ust.2 pkt. i) ustawy o samorządzie gminnym, §13 projektu uchwały budżetowej winien określać maksymalną wysokość pożyczek i poręczeń udzielanych przez Prezydenta w roku budżetowym, a nie jak wskazano limit pożyczek i poręczeń udzielonych organizacjom pozarządowym.

Skład Orzekający wskazuje również na rozbieżność w kwocie dochodów pomiędzy częścią opisową do projektu a częścią tabelaryczną projektu uchwały budżetowej w zakresie dochodów z podatku od nieruchomości (w części opisowej ujęta została kwota 22.205.000 zł, natomiast w części tabelarycznej wykazano łącznie kwotę 22.600.000 zł). Rozbieżność pomiędzy częścią opisową a częścią tabelaryczną projektu budżetu wystąpiła również w zakresie rozdziału w którym realizowane ma być przedsięwzięcie pn. „Kompleksowa termomodernizacja budynków użyteczności publicznej oraz zasobu komunalnego (w części opisowej wskazano rozdział 71035, a w tabelarycznej 71095).

Skład wskazuje również, na konieczność poddania ponownej analizie wydatków realizowanych w ramach budżetu obywatelskiego pn.: „Zakup sprzętu medycznego dla Stowarzyszenia Hospicjum im. Jana Pawła II w Zgierzu”, oraz „Zakup platformy do przewozu osób niepełnosprawnych dla Centrum Szkoleniowo-Rehabilitacyjnego dla Osób Niepełnosprawnych w Zgierzu przy ul. Chełmskiej 42/42a” i wskazania podstawy prawnej do zaplanowania takich wydatków jako zadań własnych w projekcie budżetu na 2016 rok.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający wskazuje na konieczność dokonania stosownych korekt.

Opinię Składu Orzekającego o projekcie budżetu Miasta sformułowaną w niniejszej uchwale Prezydent Miasta 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.