

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie

Zespół Zamiejscowy w Płocku
ul. Jachowicza 30, 09-402 Płock



Tel: (24) 262-35-45, (24) 264-19-86 **Fax:** (24) 264-19-86

Płock, dnia 07.12.2011r.

SO-Pł.01373.455.11

**Burmistrz Gminy i Miasta
Mszczonów**

URZĄD MIEJSKI
w Mszczonowie
SEKRETARIAT
2011 -12- 14
WPLYNIO DNI
L.dz. 8784
podpis P

W załączeniu przekazuję uchwałę Nr Pł.455.11 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 07 grudnia 2011 roku w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

z up. Prezesa
Waldemar Rycharski
CZŁONEK KOLEGIUM

Załączniki:

Uchwała Nr Pł.455.11
wraz z uzasadnieniem
plik kart 2, str.4

Otrzymują:

1 x Adresat
1 x Prezes RIO Warszawa
1 x a/a

UCHWAŁA Nr PI.455.11
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 07 grudnia 2011 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy i Miasta Mszczonów projekcie uchwały budżetowej i deficycie na 2012 rok.

Na podstawie art. 13 pkt. 3, art. 19 ust. 2 i art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. z 2001 r. Dz. U. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oraz art. 230 ust. 2 pkt 1 i art. 246 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) – Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Płocku:

Przewodniczący - Agnieszka Małkowska

Członkowie: - Waldemar Rycharski

- Romana Ignasiak

uchwała, co następuje:

§ 1

- 1.Opiniuje pozytywnie przedłożony przez Burmistrza Gminy i Miasta Mszczonów projekt uchwały budżetowej na 2012 rok.
- 2.Opiniuje pozytywnie możliwość sfinansowania deficytu budżetowego ujętego w projekcie uchwały budżetowej na 2012 rok (pkt 2 uzasadnienia).

§ 2

Uchwała podlega opublikowaniu przez Gminę w trybie art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w zakresie opinii, o której mowa w § 1 ust. 2 uchwały.

§ 3

Od uchwały służy Organom Gminy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie za pośrednictwem Zespołu w Płocku, Al. Jachowicza nr 30 w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.

UZASADNIENIE

Projekt budżetu opracowano na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) z równoczesnym uwzględnieniem przepisów ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2001r. Dz. U. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

1. Do projektu budżetu załączono:

1) prognozowane dochody w wysokości **44.383.831,00 zł** ze szczegółowością do działów i źródeł dochodów, w podziale na:

a) dochody bieżące w kwocie **42.255.076,00 zł**,

b) dochody majątkowe w kwocie **2.128.755,00 zł**,

z uwzględnieniem subwencji w wysokości **8.345.151,00 zł** zgodnej wielkościami przekazanymi przez Ministra Finansów.

2) wydatki budżetu w wysokości **45.430.826,00 zł** według szczegółowości do działów i rozdziałów z wyodrębnieniem:

a) wydatków bieżących w kwocie **38.801.805,00 zł**. W ramach tych wydatków wyodrębniono:

- wydatki jednostek budżetowych, w tym na wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz wydatki związane z realizacją ich zadań statutowych,
- dotacje na zadania bieżące,
- świadczenia na rzecz osób fizycznych,
- wydatki na programy z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych,
- wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji,
- obsługa długu,

b) wydatków majątkowych w kwocie **6.629.021,00 zł**, z wyodrębnieniem:

- wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne, na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych,
- dotacji.

2. Prognozowany budżet zakłada deficyt w wysokości **1.046.995,00 zł**, który stanowi **2,35%** planowanych dochodów na 2012 rok. Deficyt powyższy zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z:

- kredytów w kwocie **320.276,00 zł**,
- spłaty udzielonej pożyczki w kwocie **33.600,00 zł**,
- wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy w kwocie **693.119,00 zł**.

3. Projektowany budżet określa:

- dochody i wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie ustawami,
- dochody i wydatki związane z realizacją zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego,

- dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych,
- wydatki na realizację zadań określonych w gminnym programie przeciwdziałania narkomanii.

4. W projekcie budżetu utworzono rezerwy:

- rezerwę ogólną w kwocie **259.737,00 zł**,
- rezerwę celową w kwocie **100.263,00 zł** na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego.

Wyżej wymienione rezerwy mieszczą się w granicach ustawowych progów.

5. W projekcie budżetu ustalono wydatki inwestycyjne na rok 2012 w wysokości **5.914.346,00 zł**.

6. W projekcie budżetu przewidziano dotacje podmiotowe w łącznej kwocie **2.155.710,00 zł**, w tym dla:

- instytucji kultury, tj. dla Miejskiej Biblioteki Publicznej w wysokości **289.710,00 zł** i Mszczonowskiego Ośrodka Kultury w wysokości **1.316.000,00 zł**,
- Przedszkola Niepublicznego w Mszczonowie w wysokości **550.000,00 zł**.

7. W załączniku do uchwały budżetowej określono dotacje celowe dla podmiotów zaliczanych do sektora finansów publicznych w wysokości **24.675,00 zł** i niezaliczanych do sektora finansów publicznych w wysokości **470.400,00 zł**.

8. Projekt budżetu określa:

- plan przychodów samorządowego zakładu budżetowego w kwocie **9.079.663,00 zł** i kosztów w kwocie **9.216.783,00 zł**, tj. dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej,

Z załącznika Nr 10 obejmującego plan przychodów i kosztów w/w Zakładu wynika, iż zaplanowano ujemny stan środków obrotowych na koniec roku 2012 w wysokości **308.472,89 zł**. Z dodatkowych wyjaśnień wynika, że ujemny stan środków obrotowych na 2012 rok spowodowany jest niepodwyższaniem stawek za usługi wykonywane przez zakład oraz przez rosnące koszty materiałów i usług (energii, paliw).

Skład Orzekający zauważa, iż zgodnie z art. 15 ust. 1 u.f.p. „samorządowy zakład budżetowy odpłatnie wykonuje zadania pokrywając koszty swojej działalności z przychodów własnych, z zastrzeżeniem ust. 3 i 4”, które stanowią o możliwości uzyskania przez zakład budżetowy dotacji z budżetu j.s.t. W opiniowanym projekcie planowana jest dotacja na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji

w wysokości **640.000,00 zł**, nie jest natomiast planowana dotacja przedmiotowa. W ocenie Składu, obowiązujące przepisy dot. zakładów budżetowych nie uprawniają do planowania w uchwale budżetowej ujemnego stanu środków obrotowych na koniec roku.

- plan dochodów i wydatków na wydzielonych rachunkach gromadzonych przez jednostki oświatowe na 2012 rok w łącznej kwocie **5.900,00zł**,
- wydatki na 2012 rok obejmujące zadania jednostek pomocniczych gminy realizowane w ramach funduszu sołeckiego w kwocie **409.794,00zł**.

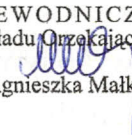
W załączniku Nr 12 „Wydatki na 2012 rok obejmujące zadania jednostek pomocniczych gminy, w tym realizowane w ramach funduszu sołeckiego” w dziale 754 rozdz. 75412 sołectwo Wręcza ujęto zadanie pn. „Zagospodarowanie terenu OSP we Wręczy poprzez utwardzenie placu i nasadzenie krzewów”. W związku z brakiem informacji, kto posiada tytuł prawny do nieruchomości Skład Orzekający nie jest w stanie dokonać oceny zgodności z prawem w/w wydatku.

Skład przypomina, iż w myśl art. 1 ust. 3 ustawy z dnia 20 lutego 2009 roku o funduszu sołeckim (Dz. U. Nr 52, poz. 420), środki funduszu przeznacza się na realizację przedsięwzięć, które są zadaniami własnymi gminy, służą poprawie warunków życia mieszkańców i są zgodne ze strategią gminy.

Art. 4 ust. 7 w/w ustawy obliguje radę, aby uchwalając budżet odrzuciła wniosek w przypadku, gdy zamierzone zadanie nie spełnia w/w wymogów.

9. Zachowane zostały wymogi określone w art. 242 ustawy o finansach publicznych, gdyż planowane wydatki bieżące nie są wyższe niż planowane dochody bieżące.
10. Projekt budżetu wraz z uzasadnieniem został przyjęty zarządzeniem Nr 102/11 Burmistrza Mszczonowa z dnia 14 listopada 2011 roku i przekazany do RIO w dniu 15 listopada 2011 roku.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego

mgr Agnieszka Małkowska