



**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie**

ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa

tel. (22) 628 28 62; 628 78 42

e-mail: warszawa@warszawa.rio.gov.pl



Warszawa, dn. **12**.12.2019 r.

Burmistrz Wołomina

Urząd Miasta
ul. Ogrodowa 4
05-200 Wołomin

SO-Wa.0021.426.2019

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr **Wa.426.2019** Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia **11 grudnia 2019** roku w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

ZASTĘPCA PREZESA


Bożena Zych

Załączniki:

Uchwała Nr **Wa.426.2019** + uzasadnienie
plik kart 2

Otrzymują:

1 x Adresat

1 x a/a

UCHWAŁA Nr Wa.426.2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 11 grudnia 2019 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez **Burmistrza Wołomina** projekcie uchwały budżetowej na 2020 rok,

Na podstawie art. 13 pkt 3 w związku z art. 19 ust. 2 oraz art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r., poz. 2137 t.j.) i art. 238 i 246 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm) – **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodniczący: - Agata Pączkowska
Członkowie: - Agnieszka Szewc
- Karolina Aszkiełowicz

uchwała, co następuje:

§ 1

1. Wydaje **pozytywną opinię z uwagami zawartymi w uzasadnieniu** o przedłożonym przez **Burmistrza Wołomina** projekcie uchwały budżetowej **Gminy Wołomin** na 2020 rok.
2. Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 2

Opinię, o której mowa w § 1 niniejszej uchwały stosownie do art. 238 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego jest obowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu, organowi stanowiącemu.

§ 3

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Uzasadnienie

Projekt uchwały budżetowej Gminy Wołomin na 2020 rok z uzasadnieniem przedłożony został Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie w dniu 15 listopada 2019 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dokonał analizy i oceny ww. dokumentu pod kątem jego kompletności, a także zgodności z obowiązującymi przepisami prawa.

W efekcie powyższego ustalił on, co następuje:

W opiniowanym dokumencie planuje się:

a) dochody ogółem w wysokości	279.767.928,00 zł , z tego:
- bieżące w kwocie	265.488.307,00 zł
- majątkowe w kwocie	14.279.621,00 zł
b) wydatki ogółem w wysokości	279.420.122,00 zł , z tego
- bieżące w kwocie	253.000.983,00 zł
- majątkowe w kwocie	26.419.139,00 zł

Z powyższych ustaleń wynika, że planowane wydatki bieżące nie przekraczają zaplanowanych dochodów bieżących, co oznacza spełnienie wymogu wynikającego z art. 242 ustawy o finansach publicznych;

Występuje wymagana w art. 229 ufp. korelacja wartości wykazanych w projekcie WPF i ujętych w projekcie uchwały budżetowej na 2020 rok, w tym w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki.

Przychody budżetu planuje się na poziomie **7.652.194,00 zł**, w tym sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę w kwocie 7.000.000,00 zł, a także kredyty i pożyczki w kwocie 652.194,00 zł.

Rozchody budżetu - w kwocie **8.000.000,00 zł** związane z wykupem papierów wartościowych.

W projekcie uchwały budżetowej Gminy Wołomin na 2020 rok zaplanowano nadwyżkę w wysokości **347.806,00 zł**, z przeznaczeniem na wykup papierów wartościowych.

W świetle przedłożonego projektu uchwały w sprawie WPF zadłużenie Gminy Wołomin na koniec 2020 roku wyniesie **108.229.882,00 zł**, co stanowi 38,68 % planowanych na ten rok dochodów. Prognozowany wskaźnik spłaty długu nie przekroczy dopuszczalnego limitu, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wnosi uwagę do realistyczności projektu WPF z powodu ujęcia w niej dochodów ze sprzedaży majątku w 2020 rok w kwocie 8.500.000,00 zł,

podczas gdy w ostatnich latach osiągnięte dochody z tego tytułu były kilkukrotnie niższe i wyniosły:

- w 2016 roku – 968.202,14 zł,
- w 2017 roku – 261.865,02 zł,
- w 2018 roku – 167.756,44 zł.

Natomiast na 2019 rok dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 9.781.400,00 zł, z czego wg posiadanych przez Izbę sprawozdań zrealizowano zaledwie 311.077,27 zł

Skład Orzekający zgłasza następujące nieprawidłowości:

- Kwota rezerwy ogólnej niezgodna z art. 222 ustawy o finansach publicznych; zaplanowana wartość stanowi 0,095 % planu wydatków (winna wynosić 0,1% <1% planu wydatków)
- Kwota rezerwy celowej na zarządzanie kryzysowe (zaplanowana kwota stanowi 0,43% (winna wynosić > 0,5% planu wydatków minus wydatki inwestycyjne minus wynagrodzenia i składki i minus obsługa długu)) niezgodna jest z art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 1398);

– Rozbieżność danych wykazanych w Tabeli Nr 5 "Wydatki związane z realizacją zadań wykonywanych na podstawie umów lub porozumień (.....)" oraz danych w Tabeli Nr 2 "Wydatki budżetu gminy Wołomin na rok 2020": niezgodna kwota dotacji w dz. 754 rozdz. 75404 paragraf 2300 (w tabeli Nr 2 planowane wydatki: 25.000,00 zł zaś w tabeli nr 5 planowane wydatki 10.000,00zł);

– W §14 pkt1 tiret drugie części normatywnej projektu Skład Orzekający proponuje wskazać kwotę zobowiązań, do zaciągnięcia których upoważnia się Burmistrza Wołomina tj. emisja papierów wartościowych w kwocie 7.000.000,00 zł oraz kredyty i pożyczki w kwocie 652.194,00 zł.

Biorąc pod uwagę całość materiałów przedłożonych do zaopiniowania, Skład Orzekający stwierdził, że przedłożony projekt po uwzględnieniu uwag zawartych w niniejszej uchwale Składu Orzekającego, może być podstawą prac nad uchwaleniem budżetu na 2020 roku.

Mając na względzie powyższe, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji niniejszej uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
Agata Pączkowska