



**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. 14.12.2017 r.

Urząd Miejski Wotolina	
Kancelaria Ogólna	
WPLYNĘŁO	
2017.-12-13	
L.dz. 33584	ilość zał.
..... podpis	
znak sprawy	

**Burmistrz
Wotolina**

Urząd Miasta
ul. Ogrodowa 4
05-200 Wotolin

SO-Wa.0031.385.2017

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr Wa.385.2017 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 7 grudnia 2017 roku w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

ZASTĘPCA PRZESŁA

[Signature]
Bożena Zych

Załączniki:
Uchwała Nr Wa.385.2017 + uzasadnienie
plik kart 2

Otrzymują:
1 x Adresat
1 x a/a

UCHWAŁA Nr Wa.385.2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 7 grudnia 2017 roku

w sprawie:

1. opinii o przedłożonym przez **Burmistrza Wołomina** projekcie uchwały budżetowej na 2018 rok,
2. opinii o możliwości sfinansowania planowanego deficytu na 2018 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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 561) i art. 238 i 246 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn.: Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca:

- **Lucyna Kusińska**
- **Agata Paćkowska**
- **Bożena Zych**

uchwała, co następuje:

§ 1

Wydaje **pozytywną opinię z uwagami** o przedłożonym projekcie uchwały budżetowej na 2018 rok wraz z uzasadnieniem.

§ 2

Wydaje **pozytywną opinię** w sprawie możliwości sfinansowania zaplanowanego deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2018 rok.

§ 3

Opinia, 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.

§ 4

Opinie, o której mowa w § 2 niniejszej uchwały podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego, stosownie do art. 246 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych – tj. na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 782)

§ 5

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

W dni 15 listopada 2017 roku Burmistrz Wołomina przedłożyła, przy piśmie Nr WOU.0050.338-339.2017 zarządzenie Nr 339/2017 z dnia 15 listopada 2017 roku w sprawie przyjęcia projektu uchwały budżetowej Gminy Wołomin na 2018 rok.

- I. Z przedłożonego do zaopiniowania projektu uchwały budżetowej na 2018 rok wraz z uzasadnieniem wynika, że zaplanowano dochody:
- | | |
|--------------------------|----------------------------|
| ogółem w wysokości | 221.314.369,00 zł, z tego: |
| - bieżące w kwocie | 210.455.733,00 zł |
| - majątkowe w kwocie | 10.858.636,00 zł |
| oraz wydatki w wysokości | 240.803.843,00 zł, z tego |
| - bieżące w kwocie | 199.316.121,00 zł |
| - majątkowe w kwocie | 41.487.722,00 zł. |

Analiza i ocena przedłożonych materiałów wykazała, że w zdecydowanej większości spełnione zostały wymogi dotyczące obowiązujących przepisów prawa.

I tak zachowane zostały wymogi określone w art. 242 ustawy o finansach publicznych, gdyż planowane wydatki bieżące nie są wyższe od planowanych dochodów bieżących.

Zachowana została wymagana art. 229 ustawy o finansach publicznych korelacja wartości wykazanych w projekcie uchwały budżetowej na 2018 rok i projekcie WPF, w tym w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu.

Zgodnie z projektem Wieloletniej Prognozy Finansowej zadłużenie Gminy na koniec 2018 roku wyniesie 75.919.474,00 zł. Planowana na 2018 rok relacja łącznej kwoty spłaty długu do planowanych w 2018 roku dochodów ogółem wyniesie 0,0660 i nie przekroczy dopuszczalnej granicy określonej indywidualnym wskaźnikiem zadłużenia, który wynosi 0,0842.

Niemniej Skład Orzekający zgłasza wątpliwości odnośnie zaplanowania w projekcie budżetu na 2018 rok jako jedno ze źródeł dochodów- wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych w wysokości 5 000 000,00 zł, z uwagi na to że „(.....) w 2017r.gmina Wołomin rozpoczęła procedurę dochodzenia zwrotu środków wydatkowanych na realizację zadań przez Wojewodę z zakresu administracji rządowej wynikające z ustaw. (.....). Wstępnie szacowany koszt należności wraz z odsetkami za okres 2012-2017-5 000 000,00 zł.”

W ocenie Składu Orzekającego, niniejsze źródło dochodu nie jest wymienione w ustawie z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jedn. z 2017 r., poz. 1453) jako źródło dochodów gminy, a ponadto dochód ten jest mało realny- jest to dochód przyszły, niepewny i może spowodować brak pokrycia zaplanowanych w projekcie budżetu na 2018 rok wydatków, przez co jednostka zmuszona będzie zaciągać nowe zobowiązanie dłużne. Tym bardziej, że w roku 2019 może być zagrożony planowany w 2019 roku wskaźnik spłaty zobowiązań, jako że różnica pomiędzy wskaźnikiem planowanym a dopuszczalnym program jest bardzo mała i wynosi 0,0025.

Ponadto Skład Orzekający zauważa, że w wydatkach budżetowych w rozdz. 75095-Pozostała działalność zaplanowano kwotę 24 269 zł na „ Szkolenia komputerowe oraz internetowe dla słuchaczy Wołomińskiego Uniwersytetu Trzeciego Wieku. Projekt obejmuje przeprowadzenie szkoleń dla seniorów- słuchaczy Wołomińskiego Uniwersytetu Trzeciego

Wiek (WUTW). W ramach projektu zostaną zakupione komputery oraz stworzona infrastruktura internetowa wraz z fachową obsługą.

Zdaniem Składu Orzekającego w/w wydatki winny być zaplanowane zgodnie z kierunkiem ich wydatkowania tj. w dziale 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego poprzez dotację celową dla instytucji kultury w oparciu o przepis art. 28 ust. 3 pkt 2 bądź pkt 3 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jedn. z 2017 r., poz. 862) czyli dla Miejskiego Domu Kultury w Wołominie, jako że Wołomiński Uniwersytet Trzeciego Wieku działa w strukturze Miejskiego Domu Kultury w Wołominie jako jedna z sekcji i podlega bezpośrednio Dyrektorowi MDK (zgodnie z Regulaminem Wołomińskiego Uniwersytetu Trzeciego Wieku załączonego do zarządzenia Dyrektora Miejskiego Domu Kultury w Wołominie nr 100.5.2015 z dnia 27 stycznia 2015 r.).

Skład Orzekający zgłasza również zastrzeżenia odnośnie:

- wydatku zaplanowanego w rozdz. 75412-Ochotnicze stráže pożarne w kwocie 20 000 zł na „nagrody dla wyróżniających się strażaków OSP z okazji Dnia Strażaka”. Zdaniem Składu Orzekającego brak jest podstaw prawnych do zaplanowania tego typu wydatku.
- wydatku zaplanowanego w rozdz. 75095-P pozostała działalność w kwocie 2 000 zł dla sołectwa Leśnikowizna: garaż. Skład zauważa, że ani w objaśnieniach do projektu ani w tabeli nr 8 dot. funduszu sołectkiego nie wskazano przedsięwzięcia związanego z przedmiotowym garażem, które służyłoby poprawie warunków życia mieszkańców i jest zgodne ze strategią rozwoju gminy stosownie do ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołectkim (Dz.U z 2014 r., poz 301).

W ocenie Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie opiniowany projekt stanowi dokument kompletny oraz spójny, który po wyeliminowaniu w/w wskazanych uwag może być podstawą gospodarki finansowej jednostki w 2018 roku.

II. W projekcie uchwały budżetowej na 2018 rok zaplanowano deficyt w wysokości 19.489.474,00 zł, który pokryty zostanie przychodami pochodzącymi z zaciąganych kredytów i pożyczek w kwocie 989.474,00 zł oraz przychodami ze sprzedaży papierów wartościowych wymiutowanych przez Gminę w kwocie 18.500.000,00 zł.

Stfinansowanie deficytu jest zgodne z art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Zaplanowane rozchody z tytułu wykupu papierów wartościowych w wysokości 11.500.000,00 zł sfinansowane zostaną przychodami pochodzącymi ze sprzedaży papierów wartościowych wymiutowanych przez Gminę w kwocie 11.500.000,00 zł.

Łączne przychody budżetu wynoszą 30.989.474,00 zł, a rozchody wynoszą 11.500.000,00 zł.

Mając na uwadze powyższe, Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji uchwały.

Przewodnicząca
Regionalnej Izby
Obrachunkowej
w Warszawie
mgr. Larysa Kusińska

