

UCHWAŁA Nr PI.482.2014
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 12 grudnia 2014 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Żyrardowa projekcie uchwały budżetowej na 2015 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 2012 r, Dz. U. poz. 1113 z późn. zm.) oraz art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013r poz. 885 z późn. zm.) – Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Płocku:

Przewodnicząca - Agnieszka Małkowska
Członkowie: - Waldemar Rycharski
- Romana Ignasiak

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie z uwagami jak w uzasadnieniu przedłożony przez Prezydenta Miasta Żyrardowa projekt uchwały budżetowej na 2015 rok.

§ 2

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

UZASADNIENIE

Projekt uchwały budżetowej opracowano na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r poz. 885 z późn. zm.) z równoczesnym uwzględnieniem przepisów ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jedn. z 2013r. Dz. U. poz. 594 z późn. zm.).

1. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano:

- 1) dochody w wysokości **119.925.192,94 zł** ze szczegółowością do działów i źródeł dochodów, w podziale na:
 - a) dochody bieżące w kwocie **115.895.192,94 zł**,
 - b) dochody majątkowe w kwocie **4.030.000,00 zł** ✓
- z uwzględnieniem subwencji w wysokości **28.837.278,00 zł** zgodnej z wielkościami przekazanymi przez Ministra Finansów;

Projekt uchwały budżetowej – zał. nr 1 przewiduje dochody ze sprzedaży majątku w kwocie **4.000.000,00 zł** (dz. 700) które nie zostały szczegółowo omówiono w uzasadnieniu do projektu (str. 4). Analizując rok 2013 i okres III kw.2014r stwierdza się, iż wykonanie dochodów z powyższego tytułu wyniosło odpowiednio w 2013 r. – **2.156.534,39 zł** i za okres III kwartałów 2014 r. – **2.023.248,47 zł**.

Skład Orzekający zauważa, iż planowane dochody z ww. źródeł powinny uwzględniać realne możliwości jednostki samorządu terytorialnego i powinny być oparte na uzasadnionych przesłankach ich obliczenia. Dochody te winny ściśle wynikać z podjętych decyzji i być prognozowane w oparciu o konkretne i pewne tytuły ich pozyskania. Przed uchwaleniem uchwały budżetowej organ stanowiący powinien dokonać weryfikacji zaplanowanych dochodów pod względem ich realności.

W przypadku uchwalenia dochodów w wysokości wynikającej z przedstawionego projektu uchwały budżetowej Skład Orzekający dostrzega potrzebę bardziej szczegółowego objaśnienia przedmiotowych dochodów, m.in. należy wskazać jakie konkretne nieruchomości z przeznaczeniem pod działalność usługową, usługowo-mieszkaniową, mieszkaniową wielorodzinną, jednorodziną, jak również lokale przeznaczone są do sprzedaży, jaka jest ich wartość szacunkowa.

2) wydatki budżetu w wysokości **114.075.192,94 zł** według szczegółowości do działów i rozdziałów z wyodrębnieniem:

a) wydatków bieżących w kwocie **108.680.554,81 zł**, w ramach tych wydatków zaplanowano:

- 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 finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 u.o.f.p,
- wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji,
- obsługę długu,

b) wydatków majątkowych w kwocie **5.394.638,13 zł** w ramach tych wydatków zaplanowano:

- wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne,
- dotacje majątkowe, w tym na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 u.o.f.p.

2. Projekt uchwały budżetowej zakłada nadwyżkę budżetu w kwocie **5.850.000,00 zł**, z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych w kwocie **5.850.000,00 zł**.

3. W projekcie uchwały budżetowej utworzono rezerwy:

- rezerwę ogólną w kwocie **159.093,00 zł**,
- rezerwę celową w kwocie **300.000,00 zł** na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego.

Wyżej wymienione rezerwy mieszczą się w granicach ustawowych progów.

4. W projekcie uchwały budżetowej ustalono wydatki inwestycyjne w wysokości **5.174.305,00 zł**.

5. W projekcie uchwały budżetowej przewidziano dotacje podmiotowe dla:

- Społecznej Szkoły Podstawowej Nr 2 STO w wysokości **460.000,00 zł**,
- dla przedszkoli niepublicznych pn. Żyrafa, Pozytywka i Dino w wysokości **316.000,00 zł**,
- dla punktów przedszkolnych pn. Kraina Radości, Tęcza i Gabilandia w wysokości **170.000,00zł**,
- dla Społecznego Gimnazjum STO w wysokości **25.000,00 zł**.
- instytucji kultury, tj. dla Miejskiej Biblioteki Publicznej w Żyrardowie w wysokości **1.100.000,00 zł** i dla Centrum Kultury w wysokości **1.500.000,00 zł** oraz Muzeum Lniarstwa w wysokości **200.000,00 zł**.

W § 11 projektu uchwały budżetowej nie uwzględniono dotacji podmiotowej dla Muzeum Lniarstwa im. Filipa de Girarda w Żyrardowie.

6. W załączniku do projektu uchwały budżetowej określono dotacje celowe dla podmiotów zaliczanych do sektora finansów publicznych w wysokości **220.333,13 zł** i niezaliczanych do sektora finansów publicznych w kwocie **1.137.000,00 zł**.

7. W załączniku do projektu uchwały budżetowej zamieszczono:

- plan przychodów w kwocie **1.303.700,00 zł** i kosztów samorządowego zakładu budżetowego w kwocie **1.318.450,00 zł**, tj. dla Targowiska Miejskiego w Żyrardowie,
- plan dochodów rachunku dochodów jednostek oświatowych oraz wydatków nimi finansowanych w łącznej kwocie **253.000,00 zł**.

- 1. Zachowane zostały wymogi określone w art. 242 ustawy o finansach publicznych, gdyż planowane wydatki bieżące nie są wyższe niż planowane dochody bieżące.
- 1. Projekt uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem został przyjęty zarządzeniem Nr 750/14 Prezydenta Miasta Żyrardowa z dnia 13 listopada 2014 roku i przekazany do RIO w dniu 17 listopada 2014 roku.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji niniejszej uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
mgr Agnieszka Małkowska