

Uchwała Nr SO – 0952/17/2/Ka/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 3 grudnia 2020 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie budżetu Gminy Dobrzyca na 2021 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 36/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 2 grudnia 2020 r. w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak

Członkowie: Jolanta Nowak

Zbigniew Czołnik

działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza projekcie uchwały budżetowej Gminy Dobrzyca na 2021 rok

opinię pozytywną z uwagami

Uzasadnienie

I. Przedłożony w dniu 13 listopada 2020 r. projekt uchwały budżetowej na 2021 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi opracowano zgodnie z uchwałą Nr LI/326/10 Rady Gminy Dobrzyca z dnia 30 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Dobrzyca.

II. 1. W projekcie budżetu na rok 2021 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 38.870.267,00 zł, w tym: dochody bieżące – 38.670.267,00 zł, dochody majątkowe – 200.000,00 zł;
- b) wydatki w wysokości 38.613.867,00 zł, w tym: wydatki bieżące – 36.560.624,53 zł, wydatki majątkowe – 2.053.242,47 zł;
- c) przychody w wysokości – 1.800.000,00 zł;
- d) rozchody w wysokości – 2.056.400,00 zł.

Dochody i wydatki zostały przedstawione w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem dochodów i wydatków bieżących i majątkowych.

Skład Orzekający wskazuje, że w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdział 80104 „Przedszkola” zaplanowano dochody z tytułu dotacji celowych otrzymanych z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2310) w kwocie 86.000,00 zł. Zgodnie z przepisem art. 237 ust. 2 pkt 3 w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego wyodrębnia się dochody i wydatki związane z realizacją zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego. W związku z powyższym Skład Orzekający wnosi w tym zakresie uwagę.

2. Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
3. Nadwyżka budżetu wynosi 256.400,00 zł i zgodnie z postanowieniem § 2 ust. 5 projektu uchwały zostanie przeznaczona na spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

III.1. Prognozowane dochody Gminy na 2021 rok są niższe o 2,56%, w tym dochody bieżące są wyższe o 1,13% niż planowane na 2020 rok, wg stanu na koniec III kwartału 2020 r. Burmistrz konstruując budżet uwzględnił podstawowe źródła dochodów własnych. Z analizy planowanych dochodów własnych z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz wpływów z innych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego wynika, że dochody te planowane są na poziomie wyższym o 4,04% od kwot ujętych w budżecie roku 2020 wg stanu na dzień 30.09.2020 r.

2. Planowane w projekcie dochody z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone gminie ustawami, dotacji celowych z budżetu państwa na zadania własne bieżące, subwencji, wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych zostały zaplanowane w wysokościach wynikających z zawiadomienia dysponenta.

IV. 1. Planowane wydatki na 2021 rok są niższe niż plan na 2020 rok o 10,45%, w tym wydatki bieżące są niższe o 1.51%, wg stanu na dzień 30.09.2020 r. Wydatki majątkowe zaplanowano na poziomie niższym o 65,77% od planowanych w budżecie roku 2020, wg stanu na dzień 30.09.2020 r.

2. W projekcie budżetu planowane są wydatki na realizację zadań własnych Gminy, w tym zadań obligatoryjnych. Projekt uchwały budżetowej zakłada, że planowane wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej odpowiadają wielkościom planowanych dotacji. Zaplanowano również, wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w wysokości równej planowanym wpływom za zezwolenia na

sprzedaż napojów alkoholowych. W projekcie budżetu zabezpieczono wydatki na wpłaty na rzecz izb rolniczych w wysokości 2,32% wpływów z podatku rolnego.

3. W treści projektu uchwały budżetowej oraz w załączniku nr 7 wyodrębniono dochody z tytułu opłat i kar pobieranych z tytułu korzystania ze środowiska oraz wydatki na finansowanie ochrony środowiska.
 4. Wydatki z tytułu kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zaplanowano w wysokości równej planowanym dochodom z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.
 5. W projekcie budżetu zaplanowano rezerwę budżetową ogólną i rezerwy celowe. Kwoty rezerw nie przekraczają progu określonego w art. 222 ust 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Rezerwa celowa na zarządzanie kryzysowe zaplanowana została w wysokości spełniającej wymogi art. 26 ust 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. 2020, poz. 1856).
 6. W załączniku nr 8 przedstawiono fundusz sołecki, w formie zestawienia wydatków z podaniem kwot oraz określeniem przedsięwzięć do realizacji dla poszczególnych sołectw. Rada Gminy Dobrzyca uchwałą Nr XLIII/306/2014 z dnia 31.03.2014 r. wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki.
 7. W załączniku nr 2 do projektu uchwały dotyczącym planu wydatków budżetowych zaplanowano m.in. wydatki z tytułu dotacji celowej na pomoc finansową między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (§ 6300) w kwocie 235.000,00 zł (rozdz. 60014), wydatki z tytułu dotacji celowej otrzymanej z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących (§ 2710) w kwocie 3.500,00 zł (rozdz. 60004) oraz w kwocie 10.000,00 zł (rozdz. 90026), oraz z tytułu dotacji celowej przekazanej z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych w kwocie 10.000,00 zł (rozdz. 92120 § 2720). Skład Orzekający przypomina o konieczności podjęcia stosownych uchwał przed przekazaniem środków na powyższe cele.
- V. 1. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy.
2. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.
- VI. Do przedłożonego projektu uchwały budżetowej Skład Orzekający wnosi następujące uwagi:

1. W załączniku nr 2 dotyczącym planu wydatków w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdział 01008 „Melioracje wodne” zaplanowano dotacje celowe dla spółek wodnych w kwocie 5.000,00 zł. Skład Orzekający wskazuje, iż z dniem 1 stycznia 2018 roku właściwość rady gminy odnośnie stanowienia w sprawach dotacji dla spółek wodnych określa przepis art. 443 ust. 4 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 310 ze zm.) który stanowi, że zasady udzielania dotacji celowej, tryb postępowania w sprawie udzielania dotacji i sposób jej rozliczania określają organy stanowiące jednostek samorządu terytorialnego w drodze uchwały będącej aktem prawa miejscowego. Z dniem wejścia w życie ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne, utraciły również moc uchwały organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego podjęte na podstawie art. 164c ust. 5c ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. – Prawo wodne. Zatem przed udzieleniem z budżetu dotacji dla spółek wodnych (przed dokonaniem wydatku) Rada winna podjąć stosowną uchwałę.
2. W załączniku nr 7 dotyczącym planu wpływów i wydatków na finansowanie ochrony środowiska w 2021 r. ujęto wydatki sklasyfikowane w dziale 900 rozdz. 90001 § 6050 w wysokości 21.000,00 zł, co jest rozbieżne z załącznikiem nr 2 dotyczącym wydatków budżetowych, z którego wynika, że wydatki projektowane na rok 2021 w ww. podziałce stanowią kwotę 10.000,00 zł.
3. W załączniku nr 4 określono plan wydatków majątkowych, z którego wynika, iż przewidziano w nim m.in. wydatki na przedsięwzięcia określone jako: „*Remont elewacji budynku (...)*”, „*Remont dachu (...)*”, „*Remont pomieszczeń (...)*”, „*Remont Sali (...)*” czy „*Remont klubu (...)*”, które zostały sklasyfikowane w § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”. Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, z późn. zm.) wydatki na powyższe przedsięwzięcia winny być sklasyfikowane § 4270 - Zakup usług remontowych. Powyższe dotyczy również przedsięwzięć określonych w załączniku nr 8 „Fundusz sołecki”.
4. W załączniku nr 8, w sołectwie Strzyżew, zaplanowano wydatki w kwocie 9.237,60 zł na przedsięwzięcie o nazwie: „*Zagospodarowanie terenu rekreacyjnego przy boisku sportowym*”, które sklasyfikowano w dziale 926, rozdz. 92695 § 6050. Z załącznika nr 2 dotyczącego planu wydatków budżetowych oraz załącznika nr 4 dotyczącego planu wydatków majątkowych wynika, iż powyższe wydatki zostały sklasyfikowane w dziale 921, rozdz. 92109 § 6050. Jednocześnie Skład Orzekający informuje, że planowanie wydatków inwestycyjnych w kwocie nie wyższej niż 10.000,00 zł jest niezgodne z wyjaśnieniami Ministerstwa Finansów, Departament Budżetu Państwa (pismo z dnia 24 maja 2018 r., znak BP1.4102.15.2018).

5. Stwierdzono rozbieżności pomiędzy niżej wymienionymi nazwami zadań ujętymi w załączniku nr 4 „Wydatki majątkowe” a załącznikiem nr 8 „Fundusz sołecki”:

dział	rozdział	§	Zadania wg załącznika nr 4	Zadania wg załącznika nr 8
600	60016	6050	„Przebudowa drogi gminnej nr 628541P w Dobrzycy (ul. Wybudowanie)”	„Przebudowa drogi gminnej ul. Wybudowanie”
900	90015	6050	„Budowa oświetlenia ulicznego w Czarnuszcze”	„Budowa oświetlenia”
921	92109	6050	„Zagospodarowanie terenu rekreacyjnego przy boisku sportowym w Strzyżewie”	„Zagospodarowanie terenu rekreacyjnego przy boisku sportowym”

6. W podstawie prawnej przedłożonego projektu uchwały budżetowej bezprzedmiotowo powołano przepis art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. „i” ustawy o samorządzie gminnym. W projekcie nie ustalono bowiem maksymalnej wysokości pożyczek i poręczeń udzielanych przez Burmistrza w roku budżetowym.
7. W planie wydatków budżetowych (załącznik nr 2) w dziale 630, rozdział 63095 zaplanowano § 2820 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom w kwocie 15.000,00 zł. oraz w dziale 921, rozdz. 92105 zaplanowano § 2830 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych. Z uzasadnienia do załącznika nr 2 wynika, iż są to: „dotacje na dofinansowanie wypoczynku dla dzieci organizowanego przez stowarzyszenia na zasadach powierzenia wykonywania zadań” oraz „(...) dotację dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań z zakresu kultury i ochrony dziedzictwa narodowego”. Skład Orzekający informuje, że zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, z późn. zm.) dotacje udzielone na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. 2020, poz. 1057 ze zm.) winny zostać sklasyfikowana w § 2360 - Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego.
8. W planie wydatków Jednostki nie zostały zaplanowane środki finansowe w rozdziale 80149 oraz 80152. Na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy

planuje się środki w wysokości nie niższej niż zostały naliczone w subwencji oświatowej dla danej jednostki samorządu terytorialnego. Burmistrz w projekcie uchwały nie odniósł się do powyższego.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Małgorzata Łuczak

Pouczenie: Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.