

Uchwała Nr SO.0952/43/14/Pi/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 21 grudnia 2020 roku

w sprawie opinii o **projekcie uchwały budżetowej Gminy Drawsko na 2021 rok**

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

Przewodnicząca Edyta Zastrow
Członkowie: Monika Paczyńska
 Marzena Węckowicz

działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. 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 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez **Wójta Gminy Drawsko** projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok **opinię pozytywną**.

U Z A S A D N I E N I E

I.

Projekt uchwały budżetowej na 2021 rok został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 27 listopada 2020 r. zarządzeniem Nr 81/2020 Wójta Gminy Drawsko z dnia 27 listopada 2020 r. w celu zaopiniowania. Wraz z projektem uchwały przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.

1. Skład Orzekający stwierdził, że szczegółowość projektu budżetu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne przedłożone wraz z projektem uchwały budżetowej odpowiadają wymogom określonym w uchwale Nr L/304/2010 z dnia 20 października 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.
2. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dalej ufp.), a w szczególności art. 212–215, art. 222, art. 235-237 i art. 258 i art. 264.

II.

W projekcie budżetu na 2021 r. zostały ustalone:

- dochody w wysokości 28.023.502,00 zł, tj. 97,11 % planowanych dochodów na 2020 r., w tym: dochody bieżące 27.574.020,00 zł, tj. 99,35 % planowanych dochodów na 2020 r.
 - wydatki w wysokości 28.687.600,00 zł, tj. 97,19 % planowanych wydatków na 2020 r., w tym: wydatki bieżące 27.566.664,00 zł, tj. 99,84 % planowanych wydatków na 2020 r.
 - deficyt w wysokości 664.098,00 zł, który zostanie sfinansowany wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp. oraz niewykorzystanymi środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym budżetu, o których mowa w art.217 ust. 2 pkt 8.
1. Proponowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 7.356,00 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ufp.
 2. W projekcie uchwały określono kwotę planowanych przychodów w wysokości 1.180.000,00 zł oraz kwotę rozchodów w wysokości 515.902,00 zł. Przychody planuje się z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp (§ 950) w kwocie 380.000,00 zł,

niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, o których mowa w art.217 ust. 2 pkt 8 (§ 905) w kwocie 500.000,00 zł oraz ze spłat udzielonych pożyczek (§ 951) w kwocie 300.000,00 zł; jako rozchody wskazano spłaty wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów krajowych (§ 992) w kwocie 215.902,00 zł oraz udzielenie pożyczek (§ 991) w kwocie 300.000,00 zł.

Analiza bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku oraz sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/ deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 30 września 2020 r. wykazała, że Jednostka posiada wolne środki w kwocie 1.108.593,63 zł. W przychodach 2020 roku zostały ujęte wolne środki w wysokości 721.692,00 zł, zatem kwota nierozdysponowanych wolnych środków wynosi 386.901,63 zł. Pamiętać należy, że budżet roku 2020 nie został jeszcze zrealizowany. W związku z powyższym istnieje potrzeba bieżącego monitorowania realizacji dochodów i wydatków roku 2020, tak aby w razie potrzeby przeciwdziałać niekorzystnym sytuacjom. Poziom wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych na koniec 2020 roku będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2020 r.

3. Analiza danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej, w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz w materiałach informacyjnych wykazała spełnienie relacji, o której jest mowa w art. 243 ufp, co jest warunkiem koniecznym uchwalenia budżetu.
4. Stan zadłużenia na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniesie 4.687.650,08 zł, co stanowi 16,73% planowanych dochodów na 2021 r. Wielkości te ustalono uwzględniając dane ze sprawozdania Rb-Z na dzień 30.12.2019 r. oraz planowane spłaty rat kredytów i pożyczek w 2020 r. i 2021 r.
5. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy.
6. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej i rezerw celowych mieszczą się w granicach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 3 ustawy finansach publicznych. Rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego mieści się w limicie określonym w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 1856).
7. Do projektu budżetu dołączono m.in. plan dochodów z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż alkoholu i wydatków na realizację programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i zwalczania narkomanii, dochodów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatków z ochrony środowiska i funduszu sołeckiego. Zakres ww. załączników nie budzi zastrzeżeń.
8. Z przedłożonego projektu wynika, że zadania określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2020 r. poz. 1439), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizuje Związek Międzygminny – Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi z siedzibą w Pile.
9. Projekt uchwały jest kompletny, rachunkowo zgodny i wewnętrznie spójny. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.
10. W uzasadnieniu do projektu budżetu wskazano założenia, jakie przyjęto do wyliczeń prognozowanych dochodów oraz kalkulacji wydatków. Omówiono rodzaje wydatków planowanych do realizacji w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

III.

Skład orzekający wskazuje, że:

1. W załączniku nr 1 pn. „Dochody Gminy Drawsko na 2021 rok” w dziale 020 „Leśnictwo”, rozdziale 02001 „Gospodarka leśna”, § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy składników

majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” został sklasyfikowany dochód za dzierżawę obwodów łowieckich (str. 3 Uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej na 2021 rok). Ww. dochody, 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, ze zm.) powinny być sklasyfikowane w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, w rozdziale 01095 „Pozostała działalność”.

2. Wydatki na kształcenie i doskonalenie nauczycieli zostały zaplanowane na poziomie 0,65 % wydatków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli (rozdział 80146). Zgodnie z art. 70a ust.1 ustawy Karta Nauczyciela, w budżetach organów prowadzących szkoły wyodrębnia się środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli z uwzględnieniem doradztwa metodycznego - w wysokości 0,8% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli.
3. W załączniku nr 2 pn. „Planu wydatków na rok 2021” w rozdziale 85501 „Świadczenia wychowawcze” koszty obsługi świadczenia wychowawczego (500+) zostały zaplanowane w łącznej wysokości 56.904 zł, co stanowi 0,97 % otrzymanej dotacji na świadczenie wychowawcze.

Stosownie do przepisów art. 29 ust. 4 ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowaniu dzieci (Dz. U. z 2019 r., poz. 2407) koszty obsługi wynoszą 0,85 % otrzymanej dotacji na świadczenie wychowawcze.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Edyta Zastrow

Pouczenie:

Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, ul. Zielona 8 w terminie czternastu dni od daty doręczenia uchwały.