

Uchwała SO.0952/27/18/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 10 grudnia 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Kostrzyn 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 osobach:

Przewodnicząca: Katarzyna Kosmowska

Członkowie: Aldona Pruska
Michał Suchanek

działając na podstawie przepisów 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, z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Kostrzyn projekcie uchwały w sprawie uchwały budżetowej na rok 2021

opinię pozytywną

Uzasadnienie

- I. Projekt uchwały budżetowej przedłożony został przez Burmistrza Gminy Kostrzyn w dniu 13 listopada 2020 r. Wraz z projektem przedłożone zostały objaśnienia (uzasadnienie) do uchwały oraz materiały informacyjne.
 1. Szczegółowość projektu, objaśnienia oraz materiały informacyjne załączone do projektu odpowiadają wymogom określonym uchwałą Nr XXXVIII/336/2010 Rady Miejskiej Gminy Kostrzyn z dnia 9 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.
 2. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy.
- II.
 1. W projekcie uchwały budżetowej:
 - a) dochody w kwocie 99.795.000,00 zł, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 85.193.800,00 zł,
 - majątkowe w kwocie 14.601.200,00 zł;
 - b) wydatki w kwocie 104.795.000,00 zł, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 85.027.031,00 zł,

- wydatki majątkowe w kwocie 19.767.969,00 zł.
- 2. Proponowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.
- 3. Planowany wynik budżetu to deficyt w wysokości 5.000.000,00 zł, który zgodnie z § 3 projektu uchwały budżetowej zostanie sfinansowany przychodami z tytułu emisji papierów wartościowych.
- 4. W projekcie uchwały zaplanowano przychody w kwocie 9.800.000,00 zł, z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) oraz rozchody z przeznaczeniem na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 4.800.000,00 zł.

III.

1. Dochody i wydatki przedstawione zostały w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem dochodów i wydatków bieżących i majątkowych, co spełnia wymogi określone w art. 235 i 236 ustawy o finansach publicznych.
2. Prognozowane dochody Gminy Kostrzyn na 2021 r. są niższe o 3,80% w porównaniu do planowanych dochodów na 2020 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2020 r.), przy czym dochody bieżące zostały zaplanowane na poziomie niższym o 5,32% od planowanych w 2020 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2020 r.).
3. Planowane wydatki na 2021 r. są niższe o 10,09% od planowanych w budżecie na 2020 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2020 r.), przy czym wydatki bieżące zostały zaplanowane na poziomie wyższym o 0,89% w stosunku do planowanych na koniec III kwartału 2020 r.
4. Planowane w projekcie uchwały budżetowej dochody z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone gminie ustawami, na zadania własne bieżące oraz subwencji, zgodne są z kwotami wynikającymi z zawiadomień dysponenta.
5. Z objaśnień do projektu uchwały wynika, że zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku (działek) w kwocie 12.500.000,00 zł. Wartość nieruchomości ustalona została na podstawie kalkulacji własnych oraz rozeznania rynkowego. W dalszej części objaśnień wskazano, że na planowany wpływ ze sprzedaży działek w wysokości 6.000.000,00 zł na dzień 30 września 2020 r. wykonano dochody w kwocie 818.100,00zł, co stanowi 13,64% planu, natomiast na dzień 31 października 2020 r. wykonanie dochodów wynosiło 2.323.000,00 zł, co stanowi 38,72% planu.
Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający wskazuje na konieczność bieżącego monitorowania wykonania planowanych dochodów w 2021 r. z wyżej wskazanego tytułu.
6. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej oraz rezerwy celowej, mieszczą się w granicach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 3 ustawy finansach publicznych, a ponadto 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. W postanowieniach projektu uchwały lub w załącznikach wyodrębniono dochody i wydatki związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw, dochody i wydatki na realizację zadań wykonywanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego, a także wydatki realizowane w ramach funduszu sołeckiego. Zakres ww. załączników nie budzi zastrzeżeń.
8. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.
9. Planowane w projekcie budżetu na 2021 r. wydatki zapewniają realizację przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej w roku 2021, co spełnia wymóg z art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
10. Gmina Kostrzyn należy do Związku Międzygminnego „Gospodarka Odpadami Aglomeracji Poznańskiej” i w związku z powyższym po stronie dochodów nie zaplanowano opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Katarzyna Kosmowska

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