

Uchwała Nr SO – 0952/46/4/Ka/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 grudnia 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie budżetu Gminy Kotlin 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: Jolanta Nowak
Członkowie: Zbigniew Czolnik
Małgorzata Łuczak

działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 roku 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 Kotlin projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok

opinię pozytywną z uwagami opisanymi w pkt. VI uzasadnienia.

Uzasadnienie

- I. Przedłożony w dniu 17 listopada 2020 r. (1 dzień po ustawowym terminie) projekt uchwały budżetowej na 2021 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi opracowano zgodnie z uchwałą Nr XLIII/220/2010 Rady Gminy Kotlin z dnia 21 września 2010r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.
- II. 1. W projekcie budżetu na rok 2021 zostały ustalone:
- a) dochody w wysokości 38.742.613,00 zł, w tym: dochody bieżące – 38.342.613,00 zł, dochody majątkowe – 400.000,00 zł,
 - b) wydatki w wysokości 45.203.085,76 zł, w tym: wydatki bieżące – 37.046.733,23 zł, wydatki majątkowe – 8.156.352,53 zł,
 - c) przychody w wysokości 8.302.873,36 zł,
 - d) rozchody w wysokości 1.842.400,60 zł.

Planowane w projekcie budżetu dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6, są wyższe od zakładanych wydatków bieżących, zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Wynik budżetu to deficyt budżetu w wysokości 6.460.472,76 zł, który zgodnie z postanowieniem § 4 projektu uchwały budżetowej zostanie sfinansowany przychodami z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek.

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

III.1. Prognozowane dochody Gminy na 2021 rok są niższe o 14,06 % niż planowane na 2020 rok, wg stanu na koniec III kwartału 2020 r. Wójt 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 4,25 % od kwot ujętych w budżecie roku 2020, wg stanu na koniec III kwartału 2020 r.

2. Kwoty dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych, dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące własne, subwencji zaplanowane są w wysokościach wynikających z zawiadomienia dysponenta.

IV. 1. Planowane wydatki na 2021 rok są niższe niż plan na 2020 rok o 11,00 %, wg stanu na dzień 30.09.2020 r. Wydatki majątkowe zaplanowano na poziomie niższym o 38,16 % od planowanych w budżecie roku 2020.

Zaplanowano wydatki na zadania obligatoryjne. 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 i Zwalczenia Narkomanii w wysokości równej planowanym wpływom za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. W projekcie budżetu zabezpieczono wydatki na doskonalenie zawodowe nauczycieli oraz na wpłaty na rzecz izb rolniczych.

W treści projektu uchwały budżetowej oraz w załączniku nr 9 do projektu, wyodrębniono dochody z tyt. opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatki z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

2. Planowane w projekcie kwoty rezerw budżetowych: rezerwy ogólnej i rezerwy celowej wypełniają dyspozycję art. 222 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego została ustalona w wysokości spełniającej wymóg art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2020, poz. 1856).

3. W załączniku nr 11 przedstawiono zestawienie wydatków oraz określono przedsięwzięcia realizowane przez sołectwa ze środków funduszu sołeckiego. Rada Gminy Kotlin uchwałą Nr XLII/240/2014 z dnia 27 marca 2014 r. wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie Gminy środków stanowiących fundusz sołecki.

4. Wydatki na doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli zostały zaplanowane na poziomie 0,60 % wydatków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli (rozdział 80146) oraz 0,79 % wydatków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli (85446). 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.

V. 1. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy.

VI. Skład Orzekający formułuje następujące uwagi odnośnie przedłożonego projektu:

1. W załączniku Nr 5 „Wykaz inwestycji gminnych realizowanych w roku budżetowym 2021” w dz. 801 rozdz. 80101 w § 6050 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” zaplanowano zadanie pn. „Wymiana pokrycia dachowego na budynku szkoły podstawowej w Kotlinie”, zatem nazwa wskazuje, że zadanie winno być sklasyfikowane w § 4270 – „Zakup usług remontowych”.
2. Obowiązujące regulacje nie przewidują, aby środki z opłaty produktowej były przekazywane gminom. Ostatnim rokiem, w którym opłata produktowa była dochodem gmin był rok 2014. Ewentualne środki z tytułu opłaty produktowej za lata ubiegłe powinny być sklasyfikowane w rozdz. 75814 – „Różne rozliczenia finansowe” w § 0940 – „Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych”, a nie jak wykazano w projekcie uchwały budżetowej na 2021 r. w rozdz. 90020 – „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat produktowych”, w § - 0400 – „Wpływy z opłaty produktowej”.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Jolanta Nowak

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