

Uchwała Nr SO – 0952/31/4/Ka/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 10 grudnia 2020 r.

w sprawie projektu uchwały budżetowej Gminy Mycielin 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 Czołnik
Małgorzata Łuczak

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 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, z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Mycielin projekcie uchwały budżetowej Gminy Mycielin na 2021 rok wraz z uzasadnieniem

opinię pozytywną z uwagami opisanymi w pkt I.7 , I.10 oraz II uzasadnienia

Uzasadnienie

I.1. Projekt uchwały został opracowany zgodnie z uchwałą Rady Gminy Mycielin Nr XLIV/214/2010 z dnia 30 czerwca 2010 r. w sprawie określenia procedury opracowania i uchwalenia budżetu oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu.

W projekcie uchwały budżetowej na rok 2021 zostały ustalone:

- a. dochody w wysokości 23.553.000,00 zł, w tym: dochody bieżące - 23.075.321,00 zł, dochody majątkowe – 477.679,00 zł;
- b. wydatki w kwocie 23.860.000,00 zł, w tym: wydatki bieżące – 22.425.300,00 zł, wydatki majątkowe – 1.434.700,00 zł;
- c. przychody w wysokości: 717.000,00 zł;
- d. rozchody w wysokości 410.000,00 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.

Deficyt budżetu wynosi 307.000,00 zł. W §3 projektu uchwały jako źródło jego sfinansowania wskazana została nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych (patrz uwaga pkt II.1).

2. Dochody i wydatki budżetu zaplanowane zostały w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Prognozowane dochody Gminy na 2021 rok są wyższe o 0,85 % od planowanych dochodów na 2020 rok wg stanu na koniec III kwartału 2020r. Dochody własne zostały zaplanowane na 2021 r. w wysokości niższej o 7,53 % od planowanych w 2020 roku wg stanu na dzień 30.09.2020 r.
3. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dotacje celowe:
- otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych w kwocie 6.414.720,00 zł,
 - subwencję ogólną w kwocie 10.526.778,00 zł w tym:
 - część wyrównawcza w kwocie 5.136.552,00 zł,
 - część oświatowa w kwocie 5.144.060,00 zł,
 - część równoważąca w kwocie 246.166,00 zł.

Planowane wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń planowane są w 2021 roku na poziomie wyższym o 10,47 % od ich wielkości planowanej w budżecie 2020 r. wg stanu na dzień 30.09.2020 r.

4. Planowane wydatki na 2021 rok są wyższe o 3,72 % od planowanych w budżecie na 2020 r. wg stanu na koniec III kwartału 2020 r. Wydatki majątkowe zaplanowano na poziomie wyższym o 73,32 % od planowanych w budżecie na 2020 r. wg stanu na dzień 30.09.2020 r. Zaplanowano wydatki na zadania obligatoryjne.
5. Planowane wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej odpowiadają wielkościom planowanych dotacji.
6. 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 wysokości równej planowanym wpływom za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. W projekcie budżetu zabezpieczono środki na wpłaty na rzecz izb rolniczych w wysokości 2,39% wpływów z podatku rolnego.
7. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano rezerwę ogólną oraz celowe w granicach wynikających z art. 222 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Rezerwa celowa na zarządzanie kryzysowe została ustalona w wysokości 0,43 % wskaźnika wyliczonego na podstawie przepisów art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2020, poz. 1856). Przepisy te stanowią, iż w budżecie jednostki samorządu terytorialnego tworzy się rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości nie mniejszej niż 0,5% wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu. W podjętej uchwale budżetowej wysokość rezerwy winna zatem zostać zwiększona. W tym zakresie Skład Orzekający czyni uwagę.

8. W treści projektu uchwały budżetowej i 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.

9. Wydatki na kształcenie i doskonalenie nauczycieli zostały zaplanowane na poziomie 0,64% 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.

10. W treści projektu uchwały budżetowej i w załączniku nr 10 do projektu określono wielkość dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wielkość wydatków nimi finansowanych.

W treści projektu (paragraf 10) podano, iż: „Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 998.000,00 zł przeznacza się na pokrycie wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w wysokości 998.000,00 zł, zgodnie z załącznikiem nr 10. Wg załącznika nr 10 dochody projektowane są w kwocie 1.001.500,00 zł (błędnie podsumowano w Załączniku na kwotę 1.001.000,00 zł), natomiast wydatki w kwocie 1.035.999,00 zł.

Z uzasadnienia do projektu budżetu wynika, iż planowane dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 998.000,00 zł nie pokrywają całkowitych kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. W uzasadnieniu wskazano, iż kwota 998.000,00 zł *nie pokrywa kosztów funkcjonowania tego systemu.*

Skład Orzekający wskazuje, iż system gospodarowania odpadami komunalnymi powinien się samofinansować. Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi winny więc być skalkulowane w takiej wysokości by pokrywały koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

11. W treści projektu uchwały budżetowej w §11 i w załączniku nr 11 do projektu wyodrębniono wydatki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 i Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych wraz z podaniem kwoty.

II. W odniesieniu do przedłożonego projektu Skład Orzekający formuje następujące uwagi:

1. W treści uchwały w §3 zapisano, co następuje „Deficyt budżetu w kwocie 307.000,00 zł zostanie sfinansowany nadwyżką budżetową z lat ubiegłych”. W załączniku nr 8 do projektu uchwały przedstawione zostały odpowiednio przychody i rozchody budżetu. Przychody budżetu zaplanowano w łącznej kwocie 717.000,00 zł i są to: przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 500.000,00 zł. (§ 905) oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 217.000,00 zł. (§ 950). Zatem w powyższym zakresie występuje niespójność do treści § 3 projektu, gdyż

nadwyżka budżetu z lat ubiegłych, jako źródło sfinansowania deficytu nie występuję po stronie przychodów.

2. W załączniku nr 8 „Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu Gminy w 2021 r.”, w części dotacji dla jednostek sektora finansów w dziale 900 rozdział 90095 §2310 wykazano w wysokości 1.376,00 zł, natomiast z załącznika nr 2 „wydatki” wynika 1.380,00 zł. Tym samym została nieprawidłowo wykazana kwota ogółem w załączniku nr 8 oraz w §5 pkt 1 projektu uchwały.

III.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.

Biorąc pod uwagę całokształt dokonanych ustaleń i analiz 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.