

Uchwała Nr SO – 0952/14/2/Ka/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 2 grudnia 2020 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej
Gminy i Miasta Odolanów na 2021 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 36/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 02 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 1992r. 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 13 listopada 2020 r. przez Burmistrza Gminy i Miasta Odolanów projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok

opinię pozytywną

Uzasadnienie

I.1. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2021 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 80.820.525,61 zł, w tym: dochody bieżące – 79.517.587,65 zł, dochody majątkowe – 1.302.937,96 zł;
- b) wydatki w kwocie 85.620.409,61 zł, w tym: wydatki bieżące – 76.123.287,40 zł, wydatki majątkowe – 9.497.122,21 zł;
- c) przychody w wysokości – 7.860.000,00 zł;
- d) rozchody w wysokości – 3.060.116,00 zł.

Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 3.394.300,25 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

2. Deficyt budżetu w kwocie 4.799.884,00 zł zgodnie z postanowieniem § 3 ust. 1 projektu uchwały zostanie sfinansowany planowanymi do zaciągnięcia kredytami i pożyczkami.

3. Dochody zaplanowane zostały w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Wydatki zostały zaplanowane w szczególności do działu, rozdziału i grup paragrafów klasyfikacji budżetowej. W dochodach i wydatkach budżetowych wyodrębniono dochody i wydatki bieżące oraz majątkowe.

4. Prognozowane dochody Gminy na 2021 rok zaplanowano na poziomie niższym o 15,46% (w tym dochody bieżące niższe o 0,33%) planowanych dochodów na 2020 rok, wg stanu na koniec III kwartału 2020 r.

5. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dotacje celowe:

- otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami,
- otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące własne,
- otrzymane od innych jst na realizację zadań wykonywanych na podstawie umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego.

Kwoty dotacji celowych z budżetu państwa projektowane są w kwotach wynikających z zawiadomienia dysponenta. Natomiast kwoty dotacji w rozdziałach 80103 i 80104, zgodnie z informacją zawartą w uzasadnieniu do projektu uchwały: „przyjęto, że dotacja na ucznia objętego wychowaniem przedszkolnym w roku 2021 wyniesie 1.471,00 zł. Kwota planowanych środków z tego tytułu jest iloczynem dotacji na ucznia i liczby uczniów objętych wychowaniem przedszkolnym wg stanu SIO na dzień 30 września 2020 roku ($1.471 \text{ zł} \times 467 \text{ uczniów} = 686.957,00 \text{ zł}$), rozdział 80103 = 385.402,00 zł”.

Kwoty subwencji planowane są w wysokości wynikającej z zawiadomienia Ministra Rozwoju i Finansów, dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych zostały wykazane w projekcie budżetu w kwocie 12.865.434,00 zł, natomiast z zawiadomienia dysponenta wynika kwota 12.685.434,00 zł.

II. 1. Planowane wydatki na 2021 rok zaplanowano na poziomie niższym o 5,54% (w tym wydatki bieżące niższe o 1,47%) wydatków planowanych w budżecie na 2020 r. wg stanu na koniec III kwartału 2020 r. Natomiast wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 9.497.122,21 zł, tj. niższej o 29,03% do planowanych na koniec III kwartału 2020 r.

2. W projekcie budżetu planowane są wydatki na realizację zadań własnych, w tym zadań obligatoryjnych.

3. Zaplanowano wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz na Zwalczenie Narkomanii w wysokości równej planowanym wpływom za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

4. 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 zgodnej z przepisami art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2020 r., poz. 1856).

5. W treści projektu uchwały budżetowej oraz w załączniku nr 11 do projektu uchwały, wyodrębniono dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatki z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

6. Z treści § 12 oraz z załącznika nr 12 wynika, że wydatki z tytułu kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zaplanowano w wysokości równej planowanym dochodom z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (dział 900, rozdział 90002). Jednakże w § 049 –

Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw, zaplanowano dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 4.284.000,00 zł. tj. niższej o 5.000,00 zł od planowanych wydatków na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. W uzasadnieniu do projektu zapisano: *„Na Gospodarkę odpadami zaplanowano 4.289.000,00 zł. Wydatki bieżące rozdziału w całości finansowane są dochodami uzyskanymi z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Wydatki obejmują odbieranie i zagospodarowywanie odpadów, prowadzenie punktu selektywnej zbiórki odpadów, wynagrodzenia pracowników administracyjnych obsługujących system”*. Kolegium Izby zwraca uwagę, na przepisy ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1439), zgodnie z którymi system ten powinien się samofinansować. Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi winny więc być skalkulowane w takiej wysokości by pokrywały koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

7. W załączniku nr 13, przedstawiono fundusz sołecki, w formie zestawienia wydatków z podaniem kwot oraz określeniem przedsięwzięć do realizacji dla poszczególnych sołectw, zaplanowany w oparciu o Uchwałę Nr XLV/348/14 z dnia 28 marca 2014 r. Rady Gminy i Miasta Odolanów. Z przedmiotowego zestawienia wynika, iż przewidziano w nim między innymi wydatki na przedsięwzięcia określone jako: *„Organizacja imprez kulturalno - rekreacyjnych”*. Skład Orzekający wskazuje na przepis art. 2 ust. 6 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim, w związku z art. 7 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, który stanowi: *„Środki funduszu przeznacza się na realizację przedsięwzięć, które zgłoszone we wniosku, o którym mowa w art. 5, są zadaniami własnymi gminy, służą poprawie warunków życia mieszkańców i są zgodne ze strategią rozwoju gminy”*. Zatem przeznaczenie środków w ramach funduszu sołeckiego na organizację imprez integracyjnych (bez określenia na co konkretnie środki zostaną wydatkowane – na jakie zadanie) nie mieści się w katalogu zadań własnych gminy.

8. W załączniku nr 9 określono przychody i koszty samorządowego zakładu budżetowego pn. *„Zakład Usług Komunalnych”*.

9. W planie wydatków zaplanowano m.in. wydatki z tytułu dotacji celowej na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (§ 6300) w kwocie 150.000,00 zł (rozdz. 60014). Skład Orzekający przypomina o konieczności podjęcia stosownych uchwał przed przekazaniem środków na powyższe cele.

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 może udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.

IV. Projekt budżetu na rok 2021 został sporządzony zgodnie z wymogami określonymi uchwałą Rady Gminy i Miasta Nr XLIII/395/18 z dnia 07 września 2018 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy i Miasta Odolanów.

V. Do przedłożonego projektu uchwały budżetowej Skład Orzekający wnosi następujące uwagi:

1. W § 2 ust 2 pkt 3 projektu wyszczególniono kwotę wydatków na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, w części związanej z realizacją zadań jednostek samorządu terytorialnego w wysokości 2.923.711,38 zł, natomiast z załącznika nr 2 oraz załącznika nr 6 wynika kwota 2.923.611,38 zł.

2. W planie dochodów projektu uchwały w dziale 750 „Administracja publiczna” rozdział 75011 „Urzędy wojewódzkie” zaplanowano dotację celową z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej (§ 2010) w kwocie 106.882,00 zł. Z planu wydatków wynika, że w rozdziale 75011 zaplanowano wydatki w wysokości 189.917,00 zł. W uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej na rok 2021 (str. 8) Burmistrz wskazał powody dofinansowania zadań zleconych ze środków własnych gminy.

Mając powyższe na uwadze, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Małgorzata Luczak

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