

Uchwała Nr SO - 0952/48/4/Ka/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 18 grudnia 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Opatówek na 2021 rok

Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 36/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 2 grudnia 2020 roku, 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 ze zm.), wyraża o przedłożonym w dniu 24 listopada 2020 roku przez Burmistrza Gminy Opatówek projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok

opinię pozytywną z uwagami opisanymi w pkt V uzasadnienia.

Uzasadnienie

I. Projekt uchwały budżetowej Gminy Opatówek na 2021 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 24 listopada 2020 roku, tj. po terminie określonym w art. 238 ust.1 ustawy o finansach publicznych. Termin przekazania projektu budżetu Radzie Gminy i Regionalnej Izbie Obrachunkowej, zgodnie z art. 238 ust. 1 ustawy o finansach publicznych określony został do dnia 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy. Został on sporządzony z uwzględnieniem wymogów określonych w Uchwale Nr 233/10 Rady Gminy Opatówek z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

II.1. W projekcie uchwały budżetowej Gminy Opatówek na rok 2021 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 57.419.539,96 zł, w tym dochody bieżące – 53.936.478,00 zł, dochody majątkowe – 3.483.061,96 zł,
- b) wydatki w kwocie 56.061.939,96 zł, w tym wydatki bieżące - 49.085.210,19 zł, wydatki majątkowe – 6.976.729,77 zł,
- c) rozchody w kwocie 1.357.600,00 zł.

Zatem została zachowana zasada określona w art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, iż organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ww. ustawy.

Wynik budżetu to nadwyżka budżetu w wysokości 1.357.600 zł, którą zgodnie z postanowieniem § 3 projektu uchwały budżetowej planuje się przeznaczyć na spłatę rat zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania Rb-Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”, sporządzonego na dzień 30 września 2020 r. wynika, iż zadłużenie Gminy Opatówek wynosi 8.177.800 zł, co stanowi 14,36 % planowanych na koniec III kwartału 2020 roku dochodów. Wielkość ta to zadłużenie z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek.

Zadłużenie Gminy Opatówek określone w projekcie wieloletniej prognozie finansowej na lata 2021 - 2026 na koniec roku 2021 wyniesie 5.980.800,00 zł, co stanowi 10,42 % planowanych dochodów.

Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2021 roku rat kredytów i pożyczek wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę długu wynosi 1.477.600,00 zł, co stanowi 3,73 % planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań z art. 243 ufp wynoszącym 15,86 %.

2. Dochody i wydatki zaplanowane zostały w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W dochodach i wydatkach budżetowych wyodrębniono dochody i wydatki: bieżące oraz majątkowe. Zatem spełnione zostały wymogi wynikające z art. 235 i art. 236 ustawy o finansach publicznych.
- III.1. Planowane dochody Gminy na 2021 rok są wyższe o 0,81 % od planowanych dochodów na 2020 rok wg stanu na koniec III kwartału 2020 r. Natomiast dochody bieżące zaplanowano na poziomie niższym o 0,06 % od planowanych w budżecie 2020 r. na dzień 30.09.2020 r. Dochody własne z tytułu podatków i opłat lokalnych zostały zaplanowane w wysokości większej o 5,82 % od planowanych w 2020 r. wg stanu na koniec III kwartału 2020 roku.
2. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dotacje celowe:
 - otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w kwocie 13.955.374 zł,
 - otrzymane z budżetu państwa na zadania własne w kwocie 277.823 zł,
 oraz subwencję ogólną w kwocie 11.565.706 zł, w tym:
 - część wyrównawcza w kwocie 1.430.241 zł,
 - część oświatowa w kwocie 10.135.465 zł.
3. Kwoty dotacji celowych na zadania własne, subwencji, dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami planowane są w wysokości wynikającej z zawiadomienia dysponenta.
- IV. 1. Planowane wydatki na 2021 rok są niższe o 5,08 % od planowanych w budżecie na 2020 r. wg stanu na koniec III kwartału 2020 roku, w tym wydatki bieżące zaplanowano na poziomie niższym o 5,16 %. Natomiast łączne wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń zaplanowano w kwocie niższej o 3,27 % od planowanej w budżecie roku 2020 wg stanu na dzień 30.09.2020 r.
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.
3. W projekcie zaplanowano wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwotach odpowiadających wielkościom planowanych dotacji. Wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, Zwalczenia Narkomanii projektowane są łącznie w wysokości 160.000,00 zł, tj. w wielkości równej wpływom z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. W projekcie wyodrębniono dochody z tyt. wpływów z opłat i kar, o których mowa w ustawie Prawo ochrony środowiska, które zostały przeznaczone na wydatki w dziale 900 – „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”.
4. Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi ustalone zostały w kwocie 2.607.000,00 zł, a wydatki zaplanowano w kwocie 2.693.100,00 zł (różnica 86.100,00 zł). Wynika z tego, że planowane dochody tyt. opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie pokrywają w całości wydatków Gminy związanych z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, o których mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996 r. o

utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Wójt w uzasadnieniu nie odniósł się do powyższego:
 5. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy.

V. Inne uwagi.

Do przedłożonego projektu uchwały budżetowej Gminy Opatówek na 2021 rok Skład Orzekający wnosi następujące uwagi:

1. W § 2 ust. 2 pkt 3 projektu uchwały budżetowej wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, w części związanej z realizacją zadań jst wyniosły 187.200,00 zł, natomiast z załącznika o wydatkach wynika, że suma wydatków zaplanowanych z czwartą cyfrą różną od zera wynosi 187.202,76 zł,
2. W załączniku nr 1 o dochodach zaplanowano w dz. 900 – „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdz. 90020 – „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat produktowych”, § 0400 – „Wpływy z opłaty produktowej”. 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”.
3. W załączniku nr 5 zaplanowano dotację w dz. 600 – „Transport i łączność”, rozdział 60014 - „Drogi publiczne powiatowe” dla Miasta Kalisza w kwocie 3.009,11 zł. Natomiast w załączniku o wydatkach w powyższym rozdziale nie zaplanowano dotacji, a dotacja w powyższej kwocie została zaplanowana w rozdziale 60095 – „Pozostała działalność”. W dziale 851 – „Ochrona zdrowia”, rozdziale 85195 – „Pozostała działalność” zaplanowano dotację dla Powiatu Kaliskiego w kwocie 1.723,76 zł oraz dla Gminy i Miasta Stawiszyn w kwocie 979,00 zł. Natomiast w załączniku o wydatkach zaplanowano dotację w § 2319 – „Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” w kwocie 2.702,76 zł, tj. ujęto obie dotacje dla powiatu i gminy, a zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji, dotacja dla powiatu powinna być ujęta w § 232 – „Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”.
4. W załączniku Nr 8 o funduszu sołectkim zaplanowano w dz. 921 – „Kultura i ochrona dziedzictwa naturalnego”, rozdział 92195 – „Pozostała działalność”, § 4170 – „Wynagrodzenia bezosobowe” dla sołectwa Opatówek zadanie pn. „prowadzenie zajęć śpiewu dla mieszkańców sołectwa Opatówek” w kwocie 6.000,00 zł. Natomiast w załączniku o wydatkach nie zaplanowano wydatków w powyższej podziałce klasyfikacji budżetowej. W dz. 600 – „Transport i łączność”, rozdziale . 60016 – „Drogi publiczne gminne” dla sołectwa Zawady zaplanowano zadanie pn. „Przebudowa nawierzchni drogi gminnej w miejscowości Zawady” w kwocie 11.371,45 zł. Natomiast w planie wydatków majątkowych w powyższej podziałce klasyfikacji i w powyższej kwocie zaplanowano zadanie pn. „Budowa nawierzchni drogi gminnej w miejscowości Zduny”.
5. W załączniku Nr 3 „Plan wydatków majątkowych na 2021 rok” w dz. 700 rozdz. 70004 w § 6050 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” zaplanowano zadanie pn. „Remont dachu budynku mieszkalnego, ul. Kościelna 1a w Opatówku”, zatem nazwa wskazuje, że zadanie winno być sklasyfikowane w § 4270 – „Zakup usług remontowych”.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający wyraził opinię 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.