

Uchwała Nr SO.0952/9/13/Pi/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 4 grudnia 2020 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok
Gminy i Miasta Ujście.

Skład Orzekający, wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 36/2020 z dnia 2 grudnia 2020 r.:

Przewodnicząca Monika Paczyńska,
Członkowie: Marzena Węckowicz,
 Edyta Zastrow,

działając na podstawie 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 ze zm.) o projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok Gminy i Miasta Ujście wyraża

opinię pozytywną z uwagą

U Z A S A D N I E N I E

I.

Projekt uchwały budżetowej na 2021 rok został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 10 listopada 2020 r. (zarządzenie nr 222/2020 Burmistrza Ujścia z dnia 10 listopada 2020 r.), w celu zaopiniowania. Wraz z projektem uchwały przedłożone zostało Uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.

1. Skład Orzekający stwierdził, że szczegółowość projektu budżetu, Uzasadnienie oraz materiały informacyjne przedłożone wraz z projektem uchwały budżetowej odpowiadają wymogom określonym w uchwale nr XLI/384/2010 z dnia 28 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.
2. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dalej ufp.), a w szczególności art. 212–215, art. 222, art. 235-237 i art. 258.

II.

W projekcie budżetu na 2021 r. zostały ustalone:

- dochody w wysokości 33.478.707,57 zł, w tym: dochody bieżące 33.247.024,57 zł
- wydatki w wysokości 35.823.288,06 zł, w tym: wydatki bieżące 32.894.879,33 zł,
- deficyt budżetowy w wysokości 2.344.580,49 zł, tj. 7,00 % planowanych dochodów.

Źródło sfinansowania deficytu mają stanowić przychody z tytułu kredytów i pożyczek oraz wolnych środków.

1. Proponowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 352.145,24 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ufp.
2. W projekcie uchwały zaplanowano przychody z tytułu zaciągania pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w wysokości 1.540.000,00zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w wysokości 1.464.580,49 zł oraz rozchody w wysokości 660 000,00 zł z przeznaczeniem na spłaty wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów krajowych (§ 992).

Analiza bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku wykazała, że Jednostka posiada wolne środki w kwocie 3.444.580,49 zł. W przychodach 2020 roku zostały ujęte wolne środki w wysokości 1.980.000 zł (uchwała Nr XIV/95/2020 z dnia 18 czerwca 2020 r. zmieniająca uchwałę budżetową na 2020 rok – ostatnia uchwała, w której dokonano zmiany wysokości przychodów), zatem kwota nierozdysponowanych wolnych środków wynosi 1.464.580,49 zł. Kwota wolnych środków wraz z przychodami z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 880.000 zł pozwala na sfinansowanie deficytu roku 2021 oraz planowanych rozchodów związanych ze spłatą otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów. Pamiętać należy, że budżet roku 2020 nie został jeszcze zrealizowany, a od dnia złożenia projektu budżetu będzie jeszcze wykonywany przez półtora miesiąca. W związku z powyższym istnieje potrzeba bieżącego monitorowania realizacji dochodów i wydatków roku 2020, tak aby w razie potrzeby przeciwdziałać niekorzystnym sytuacjom. Poziom wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych na koniec 2020 roku będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2020 r.

3. Z analizy danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej, w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz w materiałach informacyjnych wynika, że spełniona będzie relacja, o której jest mowa w art. 243 ufp., co jest warunkiem

koniecznym uchwalenia budżetu.

Skład Orzekający zauważa jednak, że w latach 2024, 2027-2030 występuje zagrożenie w zakresie zachowania ww. relacji, bowiem różnica pomiędzy wskaźnikiem „dozwolonym” a „planowanym” wynosi odpowiednio 0,18; 0,30; 0,07; 0,12, 0,22 punktu procentowego. Należy na to zwrócić szczególną uwagę, bowiem realizm prognozy w latach spłaty zadłużenia nie został uprawdopodobniony.

4. Po uwzględnieniu danych ze sprawozdania Rb-Z na dzień 31.12.2019 r. oraz planowanych w 2020 r. spłat rat kredytów, pożyczek wcześniej zaciągniętych, jak i zobowiązań spłacanych i zaciąganych w 2021 r. prognozowana kwota długu Jednostki na dzień 31.12.2021 r. wyniesie 3.940.000,00 zł .
5. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej i rezerwy celowej mieszczą się w granicach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 3 ustawy finansach publicznych. Rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego jest nieznacznie niższa od minimalnego poziomu określonego w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2019 r., poz. 1398 ze zm.), bowiem wynosi 0,4977 % planowanych wydatków budżetu pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu, a winna wynosić nie mniej niż 0,5 %.
6. Do projektu uchwały budżetowej dołączono m.in. plan przychodów i kosztów zakładu budżetowego, dochodów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatków na zadania z zakresu ochrony środowiska i wydatków realizowanych w ramach funduszu sołectkiego, do których Skład Orzekający nie wnosi uwag.
7. Zadania Gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizuje Związek – Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi.
8. Zakres proponowanych upoważnień, jakie Organ Stanowiący ma udzielić Organowi Wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.
9. W Uzasadnieniu do projektu budżetu wskazano założenia, jakie przyjęto do wyliczeń prognozowanych dochodów oraz kalkulacji wydatków. Omówiono źródła dochodów, rodzaje wydatków planowanych do realizacji w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

III.

Skład Orzekający wskazuje, że:

1. W załączniku Nr 9 do projektu budżetu „Plan wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołectkiego na 2021 rok” zaplanowano przedsięwzięcia pn. „Organizacja

imprez”, „Organizacja imprez dla mieszkańców sołectwa Kruszewo”. W myśl art. 2 ust. 6 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2014, poz. 301, ze zm.) środki funduszu przeznacza się na realizację przedsięwzięć, które są zadaniami własnymi gminy, służą poprawie warunków życia mieszkańców i są zgodne ze strategią rozwoju gminy. Wymienione wyżej przedsięwzięcia w ocenie Składu Orzekającego pozostają w sprzeczności z w/w art. 2 ust. 6 ustawy o funduszu sołeckim.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Monika Paczyńska

Pouczenie:

Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.