

Uchwała Nr SO- 0952/34/1/Ka/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 10 grudnia 2020 r.

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

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

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Małgorzata Łuczak
 Jolanta Nowak

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 Baranów projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok

opinię pozytywną
z uwagami opisanymi w pkt IV.1-2 i w pkt V uzasadnienia.

Uzasadnienie

I. Przedłożony w dniu 13 listopada 2020 r., projekt uchwały budżetowej Gminy Baranów na 2021 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi opracowano z uwzględnieniem uchwały Rady Gminy Baranów Nr XXXIX/245/2010 z dnia 31 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Baranów.

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

- ⇒ dochody w wysokości 63.501.623,79 zł, w tym dochody bieżące – 58.031.539,00 zł,
- ⇒ wydatki w kwocie 79.501.623,79 zł, w tym wydatki bieżące – 41.496.076,61 zł,
- ⇒ przychody w wysokości 16.200.000,00 zł,
- ⇒ rozchody w kwocie 200.000,00 zł,

Z powyższego wynika, iż planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących. Zachowana została zatem zasada określona w art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Wynik budżetu to deficyt budżetu w wysokości 16.000.000 zł, który zgodnie z postanowieniem § 3 projektu uchwały budżetowej zostanie sfinansowany długoterminowym kredytem.

Z przedłożonego tutaj Izbie sprawozdania Rb-Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”, sporządzonego na dzień 30 września 2020 r. wynika, że Gmina na koniec III kwartału 2020 roku nie była zadłużona.

Zgodnie z przedstawionym projektem Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Baranów na lata 2021 – 2026 zadłużenie Gminy na koniec roku 2021 wyniesie 16.000.000,00 zł, co stanowi 25,20 % planowanych dochodów.

2. Dochody i wydatki zaplanowane zostały w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W dochodach i wydatkach budżetowych wyodrębniono dochody i wydatki: bieżące oraz majątkowe. Zatem spełniony został wymóg określony w art. 235 i art. 236 ustawy o finansach publicznych.

III.1. Prognozowane dochody Gminy na 2021 rok są niższe o 1,35 % od planowanych dochodów na 2020 rok wg stanu na koniec III kwartału 2020 r. Natomiast dochody bieżące planowane są na poziomie wyższym o 3,75 % od planowanych dochodów bieżących w budżecie roku 2020 wg stanu na dzień

30.09.2020 r. Dochody własne z tytułu podatków i opłat lokalnych zostały zaplanowane w wysokości wyższej o 8,15 % od planowanych w budżecie 2020 r. wg stanu na koniec III kwartału 2020 roku.

2. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dotacje celowe:
 - otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone gminie w kwocie 12.003.287 zł,
 - otrzymane z budżetu państwa na zadania własne w kwocie 73.333 zł,oraz część oświatową subwencji ogólnej w kwocie 6.590.437 zł.
3. 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.
4. Dochody ze sprzedaży majątku w 2021 r. zaplanowano w wysokości 600.000 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że realizacja tych dochodów obciążona jest znacznym ryzykiem ze względu na koniunkturalizm na rynku obrotu nieruchomościami, w szczególności na rynku lokalnym. Brak pełnej realizacji tych dochodów może skutkować koniecznością zwiększenia zadłużenia Gminy Baranów lub zaniechaniem realizacji części planowanych wydatków. Planowane na koniec III kwartału 2020 r. dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 1.283.000 zł zostały wykonane na dzień 30.09.2020 r. zaledwie w kwocie 388.953 zł.

IV.1. Planowane wydatki na 2021 rok są wyższe o 0,27 % - w tym wydatki bieżące są niższe o 1,23 % - od planowanych w budżecie na 2020 r. wg stanu na koniec III kwartału 2020 r. Wynagrodzenia wraz z pochodnymi od wynagrodzeń (art. 236 ust. 3 pkt 1 lit. a ustawy) zaplanowano na poziomie niższym o 3,17 % od planowanego w budżecie roku 2020 wg stanu na koniec III kwartału 2020 roku. Powyższe może wskazywać, iż w 2021 roku nie w pełni zabezpieczono wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane. W uzasadnieniu nie odniesiono się do powyższego. Skład Orzekający we wskazanym wyżej zakresie wnosi uwagę.

2. W projekcie uchwały budżetowej ustalono rezerwę ogólną na poziomie spełniający dyspozycję określoną w art. 222 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Zaplanowano także rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w kwocie 140.000 zł. Wielkość tej rezerwy nie spełnia wymagań określonych w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 roku o zarządzaniu kryzysowym, który stanowi, że 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. Natomiast w budżecie rezerwa ta została ustalona w wysokości 0,49 % ww. wydatków. W związku z powyższym Skład Orzekający wnosi uwagę,
3. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy.
4. Proponowany zakres upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń (patrz uwaga w pkt V.4 uzasadnienia).

V. Inne uwagi

1. W rozdziale 90002 – Gospodarka odpadami komunalnymi, zaplanowano dochody w § 0910 w kwocie 2.000 zł. Skład Orzekający wskazuje, iż ww. dochód winien zwiększyć planowane wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (rozdział 90002).
2. Z projektu budżetu wynika, że zaplanowano wydatki na wpłaty na izby rolnicze w wysokości 9.000 zł, tj. w kwocie opiewającej 1,98 % wpływów z podatku rolnego. Zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 1 ustawy o izbach rolniczych wysokość tego odpisu powinna wynosić 2 % uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego.
3. W § 15 projektu uchwały określono datę wejścia w życie uchwały na 1 stycznia 2020 roku, zamiast na dzień 1 stycznia 2021 roku.

4. Upoważnienie dla Wójta Gminy sformułowane w § 13 pkt 5 lit. a-b wymaga zgodnie z art. 258 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych doprecyzowania o postanowienie „o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu”.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji niniejszej uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czołnik

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