

Uchwała Nr SO.0952/61/18/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 28 grudnia 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Gniezno 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 osobach:

Przewodnicząca: Katarzyna Kosmowska

Członkowie: Aldona Pruska
Michał Suchanek

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, z późn. zm.), o przedłożonym przez Wójta Gminy Gniezno projekcie uchwały w sprawie uchwały budżetowej Gminy Gniezno na 2021 rok, wyraża

**opinię pozytywną
z uwagami zawartymi w pkt I.1 i IV uzasadnienia**

U z a s a d n i e n i e

- I. Projekt uchwały budżetowej przedłożony został przez Wójta Gminy Gniezno w dniu 30 listopada 2020 r. (system e-nadzór). W piśmie z dnia 13 listopada 2020 r. Wójt Gminy Gniezno poinformowała, że: „(...) w związku z zaistniałą sytuacją epidemiologiczną w kraju związaną z Covid-19, która znacznie wpłynęła na funkcjonowanie Urzędu Gminy Gniezno, projekt budżetu na rok 2021 oraz projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021-2030 nie zostanie dostarczony do Regionalnej Izby Obrachunkowej do dnia 15.11.2020 r. (...) Jednocześnie zapewniam, że poczynimy wszelkie starania aby dostarczyć powyższe dokumenty do tutejszej Izby do dnia 30.11.2020 r.”.
1. Wraz z projektem przedłożona została informacja opisowa do projektu. Szczegółowość projektu oraz informacja opisowa załączona do projektu odpowiadają wymogom określonym uchwałą Nr XX/136/2020 Rady Gminy Gniezno z dnia 30 stycznia 2020 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej gminy Gniezno oraz szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu.

Do projektu nie dołączono materiałów informacyjnych określonych w § 3 ust. 4 ww. uchwały, co stanowi podstawę sformułowania uwagi.

2. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 cyt. ustawy.

II.

1. W projekcie uchwały budżetowej ustalone zostały:
 - a) dochody w kwocie 70.563.214,35 zł, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 66.418.258,35 zł,
 - dochody majątkowe w kwocie 4.144.956,00 zł;
 - b) wydatki w kwocie 71.050.214,35 zł, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 61.769.974,37 zł,
 - wydatki majątkowe w kwocie 9.280.239,98 zł.
2. Przewidziane w projekcie uchwały budżetowej dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.
3. Planowany wynik budżetu to deficyt w wysokości 487.000,00 zł, który zgodnie z § 4 projektu uchwały budżetowej zostanie pokryty przychodami z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.
4. W projekcie zaplanowano przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 1.702.000,00 zł oraz z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 2.255.000,00 zł, a także rozchody z tytułu udzielonych pożyczek i kredytów (§ 991) w kwocie 20.000,00 zł oraz z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 3.450.000,00 zł.

Na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2019 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2020 oraz uchwały budżetowej na rok 2020 (po zmianach), Skład Orzekający ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina posiada niezaangażowane w budżecie na rok 2020 wolne środki w wysokości 3.400.045,65 zł, które może zaangażować w budżecie na rok 2021. Przy czym Skład Orzekający zauważa, że rzeczywisty poziom wolnych środków na koniec 2020 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2020 r.

III.

1. Prognozowane dochody Gminy na 2021 r. są wyższe o 1,47% w porównaniu do planowanych dochodów na 2020 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2020 r.), przy czym dochody bieżące zostały zaplanowane na poziomie wyższym o 2,68% od planowanych w 2020 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2020 r.). Natomiast dochody majątkowe zaplanowane zostały na poziomie niższym

o 14,67% od planowanych na koniec III kwartału 2020 r.

2. Planowane wydatki na 2021 r. są niższe o 5,76% od planowanych w budżecie na 2020 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2020 r.), przy czym wydatki bieżące zostały zaplanowane na poziomie wyższym o 6,17%, a wydatki majątkowe na poziomie niższym o 46,09% w stosunku do planowanych na koniec III kwartału 2020 r.
3. Planowane dochody z tytułu: dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone gminie ustawami, na zadania własne bieżące, oraz części oświatowej i wyrównawczej subwencji ogólnej, zgodne są z kwotami wynikającymi z zawiadomień dysponenta.

Ponadto zaplanowano dotację celową z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących (§ 2030) w rozdziale 80104 – „Przedszkola” w wysokości 457.631,00 zł.

W informacji opisowej do projektu wyjaśniono, że: „(...) dotacja celowa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego na 2021 rok została przyjęta do planu w wysokości z roku 2020. Wysokość dotacji zostanie zmieniona po otrzymaniu informacji od Wojewody Wielkopolskiego”.

4. 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 o finansach publicznych, a ponadto rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego mieści się w limicie określonym w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 1856).
5. W postanowieniach projektu uchwały lub w załącznikach wyodrębniono dochody i wydatki związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw oraz wydatki realizowane w ramach funduszu sołeckiego.
6. Z projektu uchwały budżetowej (załączniki Nr 1 i 2) wynika, że dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi projektowane są w kwocie 3.776.028,00 zł, a wydatki w kwocie 3.762.528,00 zł. Różnicę w wysokości 13.500,00 zł stanowi suma dochodów planowanych w rozdz. 90002 – „Gospodarka odpadami komunalnymi” w § 0640 – „Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień” w kwocie 10.500,00 zł oraz w § 0910 – „Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat” w kwocie 3.000,00 zł.
7. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.

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

1. W dz. 010 – „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdz. 01008 – „Melioracje wodne” zaplanowano wydatek sklasyfikowany w § 2580 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych” w kwocie 15.000,00 zł. Jak wynika z opisu zamieszczonego

w załączniku Nr 5 do projektu uchwały pn. „Dotacje udzielone z budżetu Gminy Gniezno w 2021 roku” wydatek ten planuje się na „dofinansowanie konserwacji rowów melioracyjnych Gminna Spółka Wodna”. Natomiast w informacji opisowej do projektu wyjaśniono, że wydatek ten stanowi „dofinansowanie konserwacji rowów melioracyjnych zgodnie z wnioskiem z dnia 22.09.2020r. Gminnej Spółki Wodnej - dotacja celowa”.

Skład Orzekający wskazuje, że podstawą udzielania z budżetu gminy dotacji dla spółek wodnych jest uchwała organu stanowiącego określająca zasady udzielania dotacji celowej, tryb postępowania w sprawie udzielania dotacji oraz sposób jej rozliczania, podjęta na podstawie art. 443 ust. 4 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2020 r. poz. 310, z późn. zm.). Do dnia sporządzenia niniejszej opinii do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu nie wpłynęła uchwała Rady Gminy Gniezno w sprawie określenia zasad udzielania dotacji celowej spółkom wodnym, trybu postępowania w sprawie udzielania dotacji oraz sposobu jej rozliczania.

Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że dotacja celowa dla spółki wodnej na wykonanie konserwacji rowów melioracyjnych powinna być sklasyfikowana w § 283 – „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych”.

2. W załączniku Nr 4 do projektu uchwały pn. „Wykaz zadań majątkowych na 2021 rok” w dz. 010 – „Rolnictwo i łowiectwo”, w rozdz. 01010 – „Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi” zaplanowano wydatki w § 6050 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” w łącznej wysokości 1.275.626,47 zł, w tym na zadania obejmujące budowę sieci wodociągowych oraz sporządzenie dokumentacji projektowych wydatki w łącznej wysokości 1.175.626,47 zł.

Natomiast w załączniku Nr 2 do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej ujęto przedsięwzięcie pn. „Budowa sieci wodociągowych i dokumentacje” z limitem wydatków w 2021 r. w kwocie 500.000,00 zł.

W załączniku do projektu budżetu obejmującym wykaz wydatków majątkowych nie wskazano, które z wymienionych w nim zadań składają się na przedsięwzięcie ujęte w załączniku Nr 2 do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Taki sposób planowania zadań majątkowych nie pozwala na zweryfikowanie, czy w projekcie budżetu zagwarantowano wydatki na sfinansowanie przedsięwzięcia zaplanowanego w załączniku Nr 2 do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

V. Ponadto Skład Orzekający stwierdził, że:

1. W postanowieniu § 12 pkt 1 projektu uchwały ustalono rezerwę ogólną w wysokości 141.277,00 zł, natomiast w załączniku Nr 2 do projektu uchwały pn. „Wydatki budżetu na 2021 rok” w dz. 758 – „Różne rozliczenia”, rozdz. 75818 – „Rezerwy ogólne i celowe” w § 4810 – „Rezerwy” zapanowano rezerwę ogólną w wysokości 141.257,00 zł.

2. W załączniku Nr 2a do projektu uchwały pn. „Wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami” w dz. 750 – „Administracja publiczna”, rozdz. 75011 – „Urzędy wojewódzkie” w § 4010 - „Wynagrodzenia osobowe pracowników” wykazano wydatki w wysokości 50.954,00 zł, natomiast w załączniku Nr 2 pn. „Wydatki budżetu na 2021 rok” w ww. podziale zaplanowano wydatki w wysokości 50.201,00 zł. Ponadto ww. rozdziale nie wykazano wydatku planowanego w § 4710 – „Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający” w wysokości 753,00 zł.
3. W dz. 801 – „Oświata i wychowanie”, rozdz. 80101 – „Szkoły podstawowe” zaplanowano wydatek sklasyfikowany w § 6060 – „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” w kwocie 15.000,00 zł, z przeznaczeniem na zadanie inwestycyjne pn. „Założenie klimatyzacji w szkole podstawowej w Goślinowie”. Instalacja do klimatyzacji pomieszczeń nie jest urządzeniem zdatnym do używania w dniu jego zakupu, wymaga bowiem zamontowania wewnątrz i na zewnątrz budynku i dlatego planowane wydatki na ten cel winny być sklasyfikowane w § 6050 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Katarzyna Kosmowska

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.