

Uchwała SO-0952/5/20/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 2 grudnia 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie budżetu
Gminy Gołuchów
na 2021 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 27/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 października 2020 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodniczący: Michał Suchanek,
Członkowie: Karol Chyra,
 Aldona Pruska,

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 Gołuchów projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok wyraża

opinię pozytywną.

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

- I. Projekt uchwały budżetowej na 2021 rok, przyjęty zarządzeniem Wójta Gminy Gołuchów Nr 245/2020 z dnia 13 listopada 2020 r., przedłożony został tutejszej Izbie w dniu 13 listopada 2020 r., tj. w terminie wymaganym art. 238 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
 1. Szczegółowość projektu, uzasadnienie załączone do projektu odpowiada wymogom określonym uchwałą Nr XVIII/168/2020 Rady Gminy Gołuchów z dnia 22 września 2020 r. w sprawie trybu prac na projektem uchwały budżetowej Gminy Gołuchów.
 2. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212–215, art. 222, art. 235-237 i art. 258.
- II. Analiza budżetu:
 1. W projekcie budżetu na rok 2021 zostały ustalone:
 - a) dochody w wysokości 56.413.898,00 zł, w tym:
 - dochody bieżące w kwocie 53.043.698,00 zł oraz

- dochody majątkowe w kwocie 3.370.200,00 zł,
- b) wydatki w wysokości 55.323.898,00 zł, w tym:
- wydatki bieżące w kwocie 48.377.670,00 zł oraz
 - wydatki majątkowe w kwocie 6.946.228,00 zł.
2. Projektowana nadwyżka budżetu wynosi 1.090.000,00 zł i zgodnie z postanowieniem § 3 projektu uchwały zostanie przeznaczona na spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.
 3. Prognozowane dochody bieżące wyższe są od wydatków bieżących, co zapewnia realizację zasady określonej w art. 242 ustawy o finansach publicznych.
 4. Dochody i wydatki zaplanowane zostały w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W dochodach i wydatkach budżetowych wyodrębniono dochody i wydatki: bieżące oraz majątkowe.
 5. Prognozowane dochody na 2021 rok wg projektu są niższe o 4,16% aniżeli planowane dochody na 2020 rok (stan na III kw. 2020 r.), z tego dochody bieżące zaplanowano w wysokości wyższej o 0,19%, natomiast dochody majątkowe są niższe o 43,07% od planowanych na 2020 rok.
Zaplanowane wydatki na 2021 rok są niższe o 7,67% od planowanych wydatków na 2020 rok (stan na III kw. 2020 r.), z tego wydatki bieżące niższe są o 1,72%, a wydatki majątkowe niższe o 35,05%.
 6. Projekt uchwały budżetowej uwzględnia podstawowe źródła dochodów własnych.
 7. 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, za wyjątkiem dotacji (w dz. 801, rozdz. 80103 i 80104 § 2030), subwencji i udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych projektowane są w wielkościach wynikających z zawiadomienia Wojewody Wielkopolskiego i Krajowego Biura Wyborczego oraz Ministra Finansów.
 8. W projekcie uwzględniono wydatki na zadania obligatoryjne. Planowane wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej odpowiadają wielkościom planowanych dotacji.
 9. Wpłaty na rzecz izb rolniczych zabezpieczono w wysokości 2,00% wpływów z podatku rolnego.
 10. Zgodnie z wymogami art. 212 ust.1 pkt 8 i art. 237 ust. 1 ustawy o finansach w projekcie wyodrębnione zostały :
 - 1) dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki finansowane z tych dochodów związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii;
 - 2) dochody z tyt. wpływów z opłat i kar, o których mowa w ustawie Prawo Ochrony Środowiska, przeznaczone zostały na wydatki w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” .

11. W odrębnym załączniku (Nr 10) przedstawiono wydatki w ramach Funduszu sołeckiego w formie zestawienia wydatków z podaniem kwot oraz określeniem przedsięwzięć do realizacji dla poszczególnych sołectw. Rada Gminy Gołuchów podjęła uchwałę Nr VI/36/2015 z dnia 31 marca 2015 r. w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie Gminy Gołuchów środków stanowiących fundusz sołecki.
12. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano rezerwę ogólną oraz celową, których wielkość zgodna jest z postanowieniami art. 222 ust. 1 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego została zaplanowana w wysokości 200.000,00 zł i mieści się w granicach wymaganych przepisami art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. 2020 poz. 1856).
13. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący może udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.
14. Zaplanowano dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 2.725.000,00 zł, natomiast wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w wysokości 3.015.000,00 zł.

III. Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że:

1. W części dotyczącej uzasadnienia poinformowano, że: „Wydatki bieżące opracowano w oparciu o przedłożone projekty planów finansowych jednostek organizacyjnych gminy (...)”. Podkreślić należy, iż zgodnie z art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w terminie 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego, zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje podległym jednostkom informacje niezbędne do opracowania projektów ich planów finansowych. Jednostki, o których mowa w ust. 1, opracowują projekty planów finansowych w terminie 30 dni od dnia otrzymania informacji określonej w ust. 1, nie później jednak niż do dnia 22 grudnia (ust. 2). W związku z czym ww. jednostki do projektu budżetu mogą co najwyżej przedłożyć materiały planistyczne, które zostaną później wykorzystane do opracowania projektów planów finansowych.
2. W materiałach informacyjnych o przewidywanym wykonaniu dochodów i wydatków budżetu gminy za rok 2020 według stanu na koniec 30 września 2020 r., w części dot. dochodów budżetu Gminy Gołuchów (str. 29) w kolumnie „Projekt na 2021” oraz w uzasadnieniu (str. 12) podano, iż dochody w dziale 900, rozdział 90002 stanowią odpowiednio: § 0490 - kwota 2.712.000,00 zł; § 0910 - kwota 13.000,00 zł, co jest rozbieżne z kwotami podanymi w załączniku nr 1 do projektu budżetu na 2021 rok (§ 0490 - kwota 2.714.000,00 zł, § 0910 kwota - 11.000,00 zł).
3. W dziale 801, rozdz. 80146 zaplanowano wydatki na doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli w wysokości 55.750,00 zł, co stanowi 0,65% planowanych wydatków w dz. 801 na wynagrodzenia osobowe nauczycieli.

Zgodnie z 70a ust. 1 z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 2215) w budżetach organów prowadzących szkoły wyodrębnia się środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli - w wysokości 0,8% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli.

4. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 lipca 2020 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1340) w wydatkach wprowadzono § 471 „Wpływy na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający”. Z początkiem 2021 r. do programu przystąpi sektor finansów publicznych, czyli m.in. jednostki samorządu terytorialnego. Powyższe środki nie zostały zaplanowane w projektowanych wydatkach budżetowych Gminy Gołuchów na rok 2021.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

/-/ Michał Suchanek

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.