

Uchwała Nr SO.0952/19/18/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 8 grudnia 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej
Miasta i Gminy Grabów nad Prosną 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.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Grabów nad Prosną projekcie uchwały w sprawie budżetu Miasta i Gminy Grabów nad Prosną na 2021 rok

**opinię pozytywną
z uwagami zawartymi w pkt IV uzasadnienia**

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

- I. Projekt uchwały budżetowej Miasta i Gminy Grabów nad Prosną na 2021 r. został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 10 listopada 2020 r. (w systemie E-Nadzór). Wraz z projektem uchwały przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.
 1. Przedłożone uzasadnienie oraz materiały informacyjne zawierają dane wymagane uchwałą Nr XXXI/233/2010 Rady Miejskiej Grabowa nad Prosną z dnia 28 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta i Gminy Grabów nad Prosną.
 2. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 tej ustawy.
- II.
 1. W projekcie budżetu na 2021 r. ustalone zostały:
 - a) dochody w kwocie 36.251.672,00 zł, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 36.125.318,00 zł,
 - dochody majątkowe w kwocie 126.354,00 zł;

- b) wydatki w kwocie 39.444.102,00 zł, z tego:
- wydatki bieżące w kwocie 36.041.558,32 zł,
 - wydatki majątkowe w kwocie 3.402.543,68 zł.
2. Planowany wynik budżetu to deficyt w wysokości 3.192.430,00 zł, który zgodnie z § 10 projektu uchwały budżetowej zostanie pokryty przychodami z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 500.000,00 zł, przychodami z zaciągniętej pożyczki na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 748.254,00 zł oraz przychodami z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1.944.176,00 zł.
3. Proponowane w projekcie uchwały budżetowej dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 83.759,68 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.
4. W załączniku Nr 5 do projektu uchwały budżetowej zaplanowano przychody w łącznej kwocie 3.868.202,00 zł, z tego z tytułu zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 903) w kwocie 748.254,00 zł, z tytułu z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) w kwocie 500.000,00 zł oraz z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 2.619.948,00 zł.
- Z materiałów informacyjnych dołączonych do projektu uchwały budżetowej wynika, że zaplanowane w § 905 przychody w kwocie 500.000,00 zł stanowią środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, które Miasto i Gmina Grabów nad Prosną otrzymało w 2020 r., ale nie wykorzystano na realizację zadań inwestycyjnych w 2020 r. Środki te Jednostka zamierza przeznaczyć na realizację zadań inwestycyjnych planowanych w 2021 r. (wyszczególnionych w załączniku Nr 13 do projektu uchwały budżetowej).
5. W załączniku Nr 6 do projektu uchwały budżetowej zaplanowano rozchody w kwocie 675.772,00 zł, z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).

III.

1. Dochody i wydatki przedstawione zostały w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem dochodów i wydatków bieżących i majątkowych, co spełnia wymogi określone w art. 235 i 236 ustawy o finansach publicznych.
2. Prognozowane dochody Gminy na 2021 r. są niższe o 11,06% w porównaniu do planowanych dochodów na 2020 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2020 r.), przy czym dochody bieżące zostały zaplanowane na poziomie niższym o 10,49% od planowanych w 2020 r. (wg stanu na

koniec III kwartału 2020 r.).

3. Planowane wydatki na 2021 r. są niższe o 4,23% od planowanych w budżecie na 2020 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2020 r.), przy czym wydatki bieżące zostały zaplanowane na poziomie niższym o 5,81% w stosunku do planowanych na koniec III kwartału 2020 r.
4. Planowane w projekcie uchwały budżetowej dochody z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone gminie ustawami oraz na zadania własne bieżące, a także dochody z tytułu subwencji, zgodne są z kwotami wynikającymi z zawiadomień dysponenta.
5. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej oraz rezerwy celowej, mieszczą się w granicach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 3 ustawy 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).
6. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.
7. W postanowieniach projektu uchwały oraz w załącznikach wyodrębniono dochody i wydatki związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw, w tym wydatki przeznaczone na realizację zadań majątkowych finansowanych ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w ramach przeciwdziałania COVID-19, a także wydatki realizowane w ramach funduszu sołectkiego. Zakres ww. załączników nie budzi zastrzeżeń.
8. Z projektu uchwały budżetowej (§ 12 projektu uchwały oraz załączniki Nr 1 i 2) wynika, że dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi ustalone w kwocie 2.016.928,00 zł, nie pokrywają kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które zaplanowano w kwocie 2.791.128,00 zł (różnica wynosi 774.200,00 zł).
Burmistrz odniósł się do powyższego w załączonych do projektu budżetu materiałach informacyjnych wyjaśniając, że: „wydatki związane z organizacją systemu gospodarki odpadami komunalnymi. Środki zabezpieczono na odbiór i zagospodarowanie odpadów, a także na koszty pracownicze osób zajmujących się tym zakresem. Wydatki przewyższają wpływy z tytułu opłat za odpady komunalne, ze względu, iż w II połowie listopada zostanie rozstrzygnięty przetarg na odbiór i zagospodarowanie odpadów. Obserwując na rynku tendencję wzrostową kosztów przetargu zabezpieczono w wyższej wysokości środki na pokrycie tych kosztów”.
9. W odrębnych załącznikach przedstawiony został wykaz dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych i spoza sektora finansów publicznych oraz plan przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego, zgodnie z art. 214 i 215 ustawy o finansach publicznych.
10. Planowane w projekcie budżetu na 2021 r. wydatki zapewniają realizację przedsięwzięć ujętych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej dla roku 2021, co spełnia wymóg art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

11. W uzasadnieniu do projektu budżetu wskazano założenia, jakie przyjęto do wyliczeń prognozowanych dochodów oraz kalkulacji wydatków. Omówiono rodzaje wydatków planowanych do realizacji w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

IV. Do przedłożonego projektu budżetu Skład Orzekający wnosi następujące uwagi:

1. W § 4 projektu uchwały budżetowej zawarto postanowienie w brzmieniu: „W planie dochodów i wydatków budżetu Miasta i Gminy wyodrębnia się dochody związane z realizacją zadań wykonywanych na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego i wydatki nimi finansowane w wysokości 20.174,- zł, zgodnie z załącznikiem nr 7 do niniejszej uchwały”. Jednocześnie w załączniku Nr 7 pn. „Dochody i wydatki związane z realizacją zadań wykonywanych na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” wykazano ww. dochody i wydatki zaplanowane w rozdz. 80113 – „Dowożenie uczniów do szkół” odpowiednio w § 2310 – „Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” oraz w § 4300 – „Zakup usług pozostałych”.

Tymczasem z załącznika Nr 1 do projektu uchwały pn. „Plan dochodów” wynika, że dochody z tytułu dotacji celowych otrzymanych z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2310) planuje się w łącznej kwocie 86.803,00 zł, z tego:

- w rozdz. 80103 – „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych” w kwocie 10.000,00 zł,
- w rozdz. 80104 – „Przedszkola” w kwocie 41.952,00 zł,
- w rozdz. 80106 – „Inne formy wychowania przedszkolnego” w kwocie 14.677,00 zł,
- w rozdz. 80113 – „Dowożenie uczniów do szkół” w kwocie 20.174,00 zł,

Zgodnie z art. 237 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego wyodrębnia się dochody i wydatki związane z realizacją zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego. Wyszczególnienie to powinno obejmować wszystkie dochody związane z realizacją zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego oraz wydatki nimi finansowane.

2. W § 12 projektu uchwały postanowiono, że: „Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 2.004.928,-zł. przeznacza się na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w kwocie 2.791.128,-zł”.

Natomiast w rozdz. 90002 – „Gospodarka odpadami komunalnymi” planuje się dochody w łącznej kwocie 2.016.928,00 zł, z tego w § 0490 – „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw” w kwocie 2.004.928,00 zł, w § 0640 – „Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty

komorniczej i kosztów upomnień” w kwocie 7.000,00 zł oraz w § 0910 – „Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat” w kwocie 5.000,00 zł.

- V. Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że wystąpiła rozbieżność pomiędzy w załączniku Nr 2 do projektu uchwały budżetowej pn. „Plan wydatków” a załącznikiem Nr 8 do projektu uchwały budżetowej pn. „Plan zadań majątkowych”, w zakresie zaplanowania wydatku z tytułu dotacji celowej z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych (§ 6230) w kwocie 100.000,00 zł, tj. w załączniku Nr 2 wydatki z tego tytułu zaplanowano w rozdz. 90005 – „Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu”, natomiast w załączniku Nr 8 w rozdz. 90004 – „Utrzymanie zieleni w miastach i gminach”. Biorąc pod uwagę, że ww. wydatki planuje się na dotacje celowe na dofinansowanie do zakupu proekologicznego źródła ciepła w lokalach i budynkach na terenie Miasta i Gminy Grabów nad Prosną (co wynika z opisu zawartego w załączniku Nr 8), prawidłowym rozdziałem dla ich planowania będzie rozdz. 90005.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Katarzyna Kosmowska

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.