

Uchwała SO.0952/45/18/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 15 grudnia 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Komorniki na 2021 r.

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 przepisów 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 Wójta Gminy Komorniki projekcie uchwały w sprawie uchwały budżetowej na 2021 r.

**opinię pozytywną**

Uzasadnienie

- I. Projekt uchwały w sprawie uchwały budżetowej na 2021 r. został przedłożony tutejszej Izbie przez Wójta Gminy Komorniki w dniu 16 listopada 2020 r. (w systemie e-nadzór). Wraz z projektem uchwały przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.
  1. Szczegółowość projektu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne odpowiadają wymaganiom określonym uchwałą Nr XLIX/324/2010 Rady Gminy Komorniki 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 o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 tej ustawy.
- II.
  1. W projekcie uchwały budżetowej ustalone zostały:
    - a) dochody w kwocie 221.497.766,57 zł, z tego:
      - dochody bieżące w kwocie 218.914.766,57 zł,
      - dochody majątkowe w kwocie 2.583.000,00 zł;
    - b) wydatki w kwocie 224.774.166,57 zł, z tego:
      - wydatki bieżące w kwocie 177.048.610,57 zł,

- wydatki majątkowe w kwocie 47.725.556,00 zł.
- 2. Proponowane 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. Projektowany wynik budżetu to deficyt w wysokości 3.276.400,00 zł, który zgodnie z § 3 projektu uchwały zostanie sfinansowany przychodami z tytułu pożyczki z WFOŚiGW i przychodami ze sprzedaży innych papierów wartościowych.
- 4. W załączniku Nr 3 do projektu uchwały zaplanowano przychody w łącznej kwocie 10.000.000,00 zł, z tego ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 9.000.000,00 zł oraz z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 1.000.000,00 zł, a także rozchody w łącznej kwocie 6.723.600,00 zł, z tego z przeznaczeniem na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 1.251.600,00 zł oraz z tytułu wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 5.472.000,00 zł.

### III.

1. Prognozowane dochody Gminy na 2021 r. są niższe o 0,06% w porównaniu do planowanych dochodów na 2020 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2020 r.), przy czym dochody bieżące zostały zaplanowane na poziomie wyższym o 1,53%, a dochody majątkowe na poziomie niższym 57,06% od planowanych w 2020 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2020 r.).
2. Planowane wydatki na 2021 r. są niższe o 0,73% 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 0,69%, a wydatki majątkowe na poziomie niższym o 0,88% w stosunku do planowanych na koniec III kwartału 2020 r.
3. 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 z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej oraz wpływów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, zgodne są z kwotami wynikającymi z zawiadomień dysponenta.
4. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej i rezerw celowych, 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. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.
6. W postanowieniach projektu uchwały lub załącznikach wyodrębniono dochody i wydatki związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw, a także dochody i wydatki związane z realizacją zadań wykonywanych na podstawie

porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego. W projekcie wydzielono również środki do dyspozycji jednostek pomocniczych.

7. 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.
8. Realizacja zadań z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi powierzona została Związkowi Międzygminnemu „Centrum Zagospodarowania Odpadami - SELEKT” w Piotrowie.
9. 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. Skład Orzekający wskazuje, że:

1. W postanowieniu § 2 ust. 2 pkt 2 projektu uchwały wykazano planowane wydatki na realizację zadań, realizowanych na podstawie porozumień lub umów z innymi jednostkami samorządu terytorialnego w kwocie 368.000,00 zł, podczas gdy zgodnie z załącznikiem Nr 2a do projektu uchwały wydatki te planuje się w kwocie 368.500,00 zł.
2. W załączniku Nr 1a do projektu uchwały w pkt I pn. „Plan dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej” podano kwotę ogółem dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w wysokości 56.001.542 zł, podczas gdy z w podliczenia wynika kwota 56.007.011 zł. Różnicę w kwocie 5.469,00 zł stanowi dotacja planowana w rozdziale 75101 – „Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony praw”.
3. W załączniku pn. „Wydatki majątkowe 2021 rok” podano plan wydatków sklasyfikowanych w dziale 600, rozdziale 60014 w § 6300 w kwocie 397.522,00 zł, podczas gdy w załączniku Nr 2 do projektu uchwały pn. „Budżet 2021 – wydatki” w ww. podziale klasyfikacji zaplanowano wydatki w kwocie 3.977.522,00 zł.
4. W załączniku Nr 4 do projektu uchwały pn. „Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu Gminy w 2021 roku” wykazano w:
  - dziale 600, rozdziale 60014 w § 6300 plan dotacji w kwocie „3.977.52,00”, zamiast zgodnie z załącznikiem Nr 2 do projektu w kwocie 3.977.522,00 zł,
  - dziale 801, rozdziale 80101, w § 2710 plan dotacji w kwocie 400.000,00 zł, zamiast zgodnie z załącznikiem Nr 2 do projektu w kwocie 340.000,00 zł,
  - dziale 855, rozdziale 85516 w § 2830 plan dotacji w kwocie 1.576.069,00 zł, zamiast zgodnie z załącznikiem Nr 2 do projektu w kwocie 1.476.069,00 zł.
5. W załączniku Nr 7 do projektu w pkt I pn. „Środki na projekty i programy finansowane z budżetu UE na 2021r.” wykazano dochody w § 200 – „Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których

mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 205” oraz w § 205 – „Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialne” z czwartą cyfrą 7 i 9, natomiast w postanowieniach projektu uchwały nie wyszczególniono dochodów z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

Katarzyna Kosmowska

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