

Uchwała Nr SO – 0952/44/1/Ka/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 grudnia 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie budżetu Gminy Ostrów Wielkopolski 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 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 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 Ostrów Wielkopolski projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok

opinię pozytywną
z uwagami określonymi w pkt IV.4 i pkt VI uzasadnienia.

Uzasadnienie

I. Przedłożony w dniu 16 listopada 2020 r. projekt uchwały budżetowej na 2021 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi opracowano z uwzględnieniem postanowień uchwały Nr XI/95/2019 Rady Gminy Ostrów Wielkopolski z dnia 08 października 2019 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

II. 1. W projekcie budżetu na rok 2021 zostały ustalone:

- ⇒ dochody w wysokości 93.442.756,93 zł, w tym: dochody bieżące – 92.043.875,93 zł, dochody majątkowe – 1.398.881,00 zł;
- ⇒ wydatki w wysokości 97.792.756,93 zł, w tym: wydatki bieżące – 89.547.291,79 zł, wydatki majątkowe – 8.245.465,14 zł;
- ⇒ przychody w wysokości 8.550.000,00 zł;
- ⇒ rozchody w wysokości 4.200.000,00 zł.

Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, a zatem spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wynik budżetu to planowany deficyt w wysokości 4.350.000,00 zł, który zgodnie z postanowieniem § 3 projektu uchwały sfinansowany zostanie przychodami z tytułu pożyczek i kredytów zaciągniętych na rynku krajowym oraz 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.

2. Dochody zostały zaplanowane w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Natomiast wydatki zostały zaplanowane w szczegółowości działu, rozdziału i grup paragrafów klasyfikacji budżetowej.

III.1. Prognozowane dochody Gminy na 2021 rok są niższe o 11,08% od dochodów planowanych na 2020 rok, wg stanu na koniec III kwartału 2020 r. – w tym dochody bieżące są niższe o 0,27 %
Dochody własne z podatków i opłat lokalnych planowane są na poziomie niższym o 18,63 % od ich wielkości ujętych w budżecie roku 2020 wg stanu na dzień 30.09.2020 r.

2. Planowane w projekcie dochody z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone gminie ustawami, subwencji oraz dotacji celowych na zadania własne zostały zaplanowane w wysokościach wynikających z zawiadomienia dysponenta.
- IV.
1. Planowane wydatki na 2021 rok są niższe niż planowane na 2020 rok wg stanu na dzień 30.09.2020 r. o 11,90%. Wydatki bieżące ustalono na poziomie niższym o 0,64 % od planowanych na koniec III kwartału 2020 r. Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane ustalono w wysokości wyższej o 2,85 % od planowanych w 2020 r. wg stanu na koniec III kwartału.
 2. Wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii planowane są w wysokości równej planowanym wpływom za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.
W treści projektu uchwały budżetowej i załączniku nr 7 wyodrębniono dochody z tyt. opłat i kar pobieranych z tytułu korzystania ze środowiska oraz wydatki nimi finansowane.
 3. W projekcie budżetu zaplanowano rezerwę budżetową ogólną i rezerwy celowe. Kwoty rezerw nie przekraczają progu określonego w art. 222 ust 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Rezerwa celowa na zarządzanie kryzysowe zaplanowana została w wysokości spełniającej wymogi art. 26 ust 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. 2020, poz. 1856).
 4. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zaplanowano w wysokości równej planowanym dochodom z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (dz. 900, rozdział 90002), tj. dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0490) w wysokości 5.613.588 zł przeznaczono na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Jednakże z analizy budżetu wynika, iż w rozdziale 90002 – Gospodarka odpadami komunalnymi przewidziano także wpływy sklasyfikowane w § 0640 w wysokości 13.400 zł oraz w § 0910 w wysokości 3.300 zł. Skład Orzekający wskazuje, iż ww. dochody objęte § 0640 i § 0910 winny być przeznaczone na wydatki dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. W związku z powyższym Skład Orzekający wnosi uwagę.
- V.
1. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy.
 2. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń, za wyjątkiem upoważnień określonych w § 8 pkt 4 i pkt 5 (patrz pkt VI.4) .
- VI. Do przedłożonego projektu uchwały budżetowej Skład Orzekający wnosi następujące uwagi:
1. Budżet na rok 2021 nie zapewni środków na zadanie majątkowe pn.: "Dotacja z budżetu dla mieszkańców na dofinansowanie wymiany kotłów węglowych na ekologiczne" ujętego w Wieloletniej Prognozie Finansowej (załącznik nr 2).
 2. W § 6 projektu postanowiono, że : „Ustala się limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów...”, winno być: "ustala się limit zobowiązań z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów".
 3. W załączniku nr 8 pn. „Środki wydzielone w ramach funduszu sołectkiego Gminy Ostrów Wielkopolski" w dziale 600, rozdz. 60016 w sołectwie Daniszyn przewidziano środki w kwocie 10.000,00 zł na zadanie majątkowe pn.: "Wykonanie projektu drogi gminnej wraz z chodnikami i kanalizacją deszczową (droga na Wierzbno)". Nazwa zadania jest rozbieżna z załącznikiem Nr 4 pn. „Wysokość nakładów majątkowych Gminy Ostrów Wielkopolski na 2021 rok”, gdzie w ww. podziale klasyfikacji budżetowej planowane jest zadanie pn.: "Przebudowa drogi w kierunku Wierzbno".
4. Upoważnienie dla Wójta Gminy określone:

- w § 8 pkt 4 winno zostać doprecyzowane, iż wyklucza ono tworzenie nowych zadań i likwidację istniejących zadań majątkowych. Zatem postanowienie „w każdym zakresie” należy wyeliminować. Ponadto upoważnienie to winno stanowić, iż nie dotyczy ono zadań wieloletnich ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Ostrów Wielkopolski.
- w § 8 pkt 5 winno zostać doprecyzowane, iż wyklucza ono tworzenie nowych zadań i likwidację istniejących zadań majątkowych, także że nie dotyczy ono zadań wieloletnich ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Ostrów Wielkopolski.

Wskazując na powyższe 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.