

Uchwała Nr SO – 0952/8/1/Ka/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 30 listopada 2020 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Ostrzeszów 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 roku, z późn. zm., w składzie:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Jolanta Nowak
 Małgorzata Łuczak

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 roku 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 Ostrzeszów projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Ostrzeszów na 2021 rok

opinię pozytywną
z uwagami określonymi w pkt II.8 i pkt III uzasadnienia.

Uzasadnienie

- I. 1. Projekt uchwały budżetowej na 2021 rok przyjęty zarządzeniem Nr 200/2020 z dnia 6 listopada 2020 Burmistrza Miasta i Gminy Ostrzeszów przedłożony został w dniu 6 listopada 2020 roku, tj. w terminie wymaganym art. 238 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
 2. Szczegółowość projektu, odpowiada wymogom uchwały Nr X/60/2011 Rady Miejskiej Ostrzeszów z dnia 27 czerwca 2011 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej. Wraz z projektem przedłożone zostały materiały informacyjne.
- II.1. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2021 zostały ustalone:
- ⇒ dochody w wysokości 114.620.161,00 zł, w tym dochody bieżące –
113.599.961,00 zł,
 - ⇒ wydatki w kwocie 119.532.919,90 zł, w tym wydatki bieżące –
109.703.113,38 zł,
 - ⇒ przychody w wysokości 6.629.758,90 zł,
 - ⇒ rozchody w kwocie 1.717.000,00 zł.

Zachowana została, zatem zasada określona w art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, iż organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane

dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy.

Wynik budżetu to planowany deficyt w wysokości 4.912.758,90 zł, stanowiący 4,29 % planowanych dochodów. Zgodnie z postanowieniem § 3 projektu uchwały zostanie on w całości sfinansowany przychodami z kredytu bankowego.

Z przedłożonego tutaj Izbie sprawozdania Rb-Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”, sporządzonego na dzień 30 września 2020 roku wynika, iż zadłużenie Gminy Ostrzeszów wynosi 18.424.095 zł, co stanowi 14,79 % planowanych na koniec III kwartału 2020 roku dochodów.

Prognozowana wielkość zadłużenia Gminy na koniec 2021 roku to kwotę 23.336.853,90 zł, co stanowi 20,36 % prognozowanych dochodów roku 2021.

2. Dochody i wydatki zaplanowane zostały w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W dochodach i wydatkach budżetowych wyodrębniono dochody i wydatki: bieżące oraz majątkowe. Zatem spełnione zostały wymogi wynikające z art. 235 i art. 236 ustawy o finansach publicznych.
3. Prognozowane dochody Miasta i Gminy na 2021 rok są niższe o 7,98 % od planowanych dochodów na 2020 rok wg stanu na koniec III kwartału 2020 r. Dochody własne na 2021 rok prognozowane są na poziomie wyższym o 3,04 % od planowanych dochodów na 2020 rok wg stanu na koniec III kwartału 2020 r.
4. Kwoty dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz wysokość kwot subwencji i udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych uwzględnione zostały w kwotach wynikających z zawiadomienia dysponenta.
5. W projekcie budżetu uwzględnione zostały podstawowe źródła dochodów własnych.
6. Planowane wydatki na 2021 rok są niższe o 2,11 % od planowanych w budżecie na 2020 r. wg stanu na koniec III kwartału 2020 r. Wydatki bieżące zaplanowano na poziomie niższym o 2,60 % od planowanych w budżecie na 2020 r. wg stanu na dzień 30.09.2020 r. Wydatki bieżące jest na wynagrodzenia i składki od nich naliczane ustalono na poziomie wyższym o 3,36 % od planowanych na koniec III kwartału 2020 r.
Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 9.829.806,52 zł, co stanowi spadek w stosunku do III kwartału 2020 roku o 3,70 % .
7. W projekcie budżetu planowane są wydatki na realizację zadań własnych Gminy, w tym zadań obligatoryjnych. W projekcie budżetu uwzględniono m. in. wydatki na zadania gminy wynikające z ustawy z dnia 9 czerwca 2011 roku o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. z 2020 r., poz. 821), ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2020 r., poz. 1876), ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 r., poz. 1439 ze zm.), ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o ochronie zwierząt (Dz. U. z 2020 r., poz. 638).

Wpłaty na rzecz izb rolniczych zabezpieczono w wysokości 2% planowanych wpływów z podatku rolnego.

Dochody z tytułu wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 550.300 zł zostały przeznaczone na wydatki związane z realizacją programu rozwiązywania

problemów alkoholowych oraz na realizację zadań określonych w programie przeciwdziałania narkomanii w kwocie 550.300 zł.

W projekcie uchwały budżetowej wyodrębniono dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska, a także wydatki nimi finansowane z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi ustalone zostały w kwocie 9.650.716,00 zł, a wydatki zaplanowano w kwocie 9.825.628,00 zł. Wynika z tego, że planowane dochody z tyt. opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie pokrywają w całości wydatków Gminy związanych z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, o których mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

8. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano rezerwę ogólną i rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego.

a) kwota rezerwy ogólnej nie jest zgodna z postanowieniami art. 222 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Wielkość tej rezerwy została ustalona w wysokości 0,099 % wydatków.

b) wielkość rezerwy na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego została ustalona w wysokości 0,49 % wydatków tj. poniżej 0,5 % wydatków budżetu, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu. Tym samym wielkość tej rezerwy celowej nie odpowiada wymogom art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 roku o zarządzaniu kryzysowym.

W ww. zakresie Skład Orzekający wnosi uwagę.

9. W projekcie budżetu zaplanowano wydatki na fundusz sołecki. Rada Miejska Ostrzeszowa uchwałą Nr VIII/53/2019 z dnia 28 marca 2019 roku wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie Miasta i Gminy środków stanowiących fundusz sołecki.

10. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący zamierza udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń (patrz pkt III.4 uzasadnienia).

III. Inne uwagi

1. W załączniku Nr 9 po stronie wydatków w dziale 900 rozdz. 90095 wykazano paragraf 4300 w łącznej kwocie 144.000 zł, a w zał. Nr 2 w ww. podziałce klasyfikacji budżetowej paragraf 4300 wykazano w kwocie 142.994,46 zł.

2. W załączniku nr 2 projektu w dz. 757 – Obsługa długu publicznego, rozdz. 75704 - Rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Skarb Państwa lub jednostkę samorządu terytorialnego projektowane są wydatki w kwocie 300.000 zł. Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 7 ustawy o finansach publicznych, uchwała budżetowa określa kwotę wydatków przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, zgodnie z zawartą umową, z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego. W związku z czym, postanowienia projektu uchwały budżetowej winny

także – w jej treści - określić kwotę wydatków przypadających do spłaty w danym roku budżetowym z tytułu poręczeń udzielonych przez Gminę.

3. W załączniku Nr 8 pn. „Plan wydatków funduszu sołectkiego z podziałem kwot oraz określeniem przedsięwzięć do realizacji dla poszczególnych sołectw w 2021 roku” ujęto wydatki na zadania dla poszczególnych sołectw określone jako „aktywizacja mieszkańców”. Dotyczy to między innymi: sołectwa Bledzianów, sołectwa Niedźwiedź, sołectwa Olszyna, sołectwa Pustkowie Południe, Sołectwa Rogaszyce. Skład Orzekający podnosi, iż nie określono na jaki rodzaj aktywizacji przewidziano wydatki. Jednocześnie wskazuje się, iż integracja mieszkańców nie jest zadaniem gminy.
4. Upoważnienia dla Burmistrza określone w § 9 pkt 2 i 3 uchwały winny zostać doprecyzowane, iż określone tam upoważnienia do zmiany wydatków majątkowych nie obejmują uprawnień do likwidacji istniejących zadań i tworzenia nowych zadań.

Mając na uwadze 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.