

Uchwała Nr SO.0952/47/19/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 grudnia 2020 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej
Gminy Rogoźno na 2021 rok

Skład Orzekający, wyznaczony Zarządzeniem Nr 36/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 2 grudnia 2020 r. w składzie:

Przewodnicząca Aldona Pruska
Członkowie: Grażyna Wróblewska
 Katarzyna Kosmowska

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 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) o przedłożonym przez Burmistrza Rogoźna o projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok wyraża

**opinię pozytywną
z uwagami w pkt I.1 i III**

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

I.

Projekt uchwały budżetowej na 2021 rok został przedłożony tutejszej Izbie (w systemie e-nadzór) w dniu 16 listopada 2020 r. – (zarządzenie Nr OR.0050.1.251.2020 Burmistrza Rogoźna z dnia 13 listopada 2020 r.). Wraz z projektem uchwały przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.

Szczegółowość projektu budżetu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne odpowiadają wymogom określonym w uchwale Nr LV/389/2010 z dnia 28 czerwca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Rogoźno, za wyjątkiem zakresu określonego w przepisach § 2 ust. 2 wskazanej uchwały, w brzmieniu: *Załącznik do projektu uchwały budżetowej o wydatkach sporządza się z podziałem na wydatki bieżące i majątkowe, w szczególności działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej.*

II.

1. W projekcie budżetu na 2021r. zostały ustalone:
 - a) dochody w wysokości 87.902.070,42 zł, tj. 96,13% planowanych dochodów na 2020 r.
w tym:
 - dochody bieżące w kwocie 86.660.070,42 zł, tj. 99,88% planowanych dochodów na 2020 r.
 - dochody majątkowe w kwocie 1.242.000,00 zł, tj. 26,56% planowanych dochodów na 2020 r.
 - b) wydatki w wysokości 87.662.073,29 zł, tj. 91,04% planowanych wydatków na 2020 r.
w tym:
 - wydatki bieżące w kwocie 86.651.438,74 zł, tj. 100,53% planowanych wydatków na 2020 r.
 - wydatki majątkowe w kwocie 1.010.634,55 zł, tj. 10,01% planowanych wydatków na 2020 r.
- Nadwyżka budżetu w kwocie 239.977,13 zł zostanie przeznaczona na spłatę rat kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym.
2. Proponowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 8.631,68 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ufp.
3. W projekcie uchwały zaplanowano przychody z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 2.563.902,87 zł. Rozchody w wysokości 2.803.900,00 zł stanowią spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).
4. Analiza danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej, w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz w materiałach informacyjnych wykazała spełnienie relacji, o której jest mowa w art. 243 ufp, co jest warunkiem koniecznym uchwalenia budżetu.
5. 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 finansach publicznych, a 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. W projekcie budżetu ujęte zostały wydatki na sfinansowanie zadań przewidzianych w wykazie przedsięwzięć Wieloletniej Prognozy Finansowej.
7. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący może udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.

III.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że:

1. W § 13 projektu uchwały budżetowej został ustalony nieprawidłowy limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych w kwocie 2.563.902,87 zł (w tym na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu w kwocie 1.000.000,00 zł). Wskazany limit winien wynosić 3.563.902,87 zł;
1. Załączniki nr 5a, 5b oraz 5c do projektu budżetu zostały opatrzone taką samą nazwą, tj. Plan dochodów, dotacji i wydatków (...) w sytuacji gdy załączniki nr 5a i 5c obejmują wyłącznie dochody, zaś załącznik 5b obejmuje wyłącznie wydatki. Ponadto wskazane w tytule „dotacje” są dochodami;
2. Załącznik nr 6 do projektu budżetu opatrzone tytułem: „Plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań wykonywanych na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego i organami administracji rządowej w 2020 roku”, zamiast „w 2021 roku”;
3. W zał. nr 7 do projektu budżetu pn. „Zestawienie planowanych kwot dotacji na 2021 rok:
 - a) w rozdz. 60004 Lokalny transport zbiorowy:
 - Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2310) wykazano w kwocie 725.314,19 zł, podczas gdy zgodnie z załącznikiem nr 2 wynoszą one 510.000,00 zł,
 - nie uwzględniono dotacji planowanych w § 2710 w wysokości 215.314,19 zł (zgodnie z zał. nr 2 i uchwałą Rady Miejskiej w Rogoźnie Nr XX/168/2019 z dnia 30 października 2019 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej Województwu Wielkopolskiemu),
 - b) w dziale 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa nie wykazano dotacji planowanych, w rozdz. 75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego, w § 2360, w kwocie 40.000,00 zł, skutkiem czego przedstawiono błędną kwotę wydatków planowanych we wskazanym dziale, tj. 40.000,00 zł, zamiast 80.000,00 zł,
 - c) w rozdz. 80149 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy (...), w § 2540 Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty wykazano wydatki w kwocie 62.692,00 zł. Z kolei, w załączniku nr 2 do projektu budżetu dotacje we wskazanej wysokości planowane są w rozdz. 80104 Przedszkola w § 2310

Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego;

- a) w rozdz. 92105 Pozostałe zadania w zakresie kultury w § 2360 Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy (...) wskazano kwotę 22.000,00 zł, podczas gdy według załącznika nr 2 w/w dotacja wynosi 20.000,00 zł. Powyższe wpływa na wysokość kwot ogółem dla rozdziału i działu;
 - b) w rozdz. 92695 Pozostała działalność, w § 2360 wskazano kwotę 121.945,00 zł, podczas gdy według załącznika nr 2 wskazana dotacja wynosi 83.945,00 zł. Powyższe wpływa na wysokość kwot ogółem dla rozdziału i działu;
 - c) w podsumowaniu dotacji celowych dla jednostek sektora finansów publicznych (I.1) nie uwzględniono dotacji planowanych w rozdz. 80104 § 2310 w kwocie 62.692,00 zł, które ujęto w dotacjach podmiotowych dla jednostek spoza sektora finansów publicznych (1.II);
4. W zał. nr 10 do projektu budżetu pn. Przedsięwzięcia w ramach funduszu sołeckiego na 2021 rok:
- a) w rozdz. 92109 Pozostałe zadania w zakresie kultury, w § 4300 dla sołectwa Kowalewo i Ruda (w odróżnieniu od pozostałych sołectw) nie wskazano nazw przedsięwzięć/przedsięwzięcia a jedynie kwotę planowanych wydatków ogółem;
 - b) w rozdz. 92195 Pozostała działalność, w § 4170 wskazano kwotę wydatków 3.000,00 zł, podczas gdy w załączniku nr 2 do projektu budżetu we wskazanej podziałce klasyfikacji budżetowej planuje się wydatki wysokości ogółem 1.500,00 zł, co oznacza iż wydatki funduszu sołeckiego przewyższają ogółem planowane wydatki w budżecie;
 - c) w rozdz. 92601 Obiekty sportowe, w § 6050 wskazano nazwy zadań:
 - w sołectwie Budziszewko: „Budowa szatni na boisku wiejskim”, podczas gdy w zał. nr 4 do projektu budżetu w/w zadanie nosi nazwę „Budowa szatni na boisku wiejskim Budziszewko”,
 - w sołectwie Garbatka: „Budowa wiaty etap V oraz rozbudowa i utrzymanie infrastruktury na terenie boiska”, podczas gdy w zał. nr 4 do projektu budżetu w/w zadanie nosi nazwę: Budowa wiaty etap V na terenie boiska Garbatka”;
5. W uzasadnieniu do projektu budżetu, opatrzonym nazwą: „Uzasadnienie do projektu budżetu Gminy Rogoźno na 2020 rok”:
- a) na str. 1 wykazano w pkt. 2 kwotę ogółem dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej i dotacji na realizację zadań własnych na 2021 rok

- w wysokości 28.281.784,00 zł, podczas gdy suma dochodów planowanych w § 2010, § 2060 i § 2030 wynosi 28.933.963,00 zł;
- b) na str. 2 wykazano, że przychody budżetu na rok 2021 wynoszą 2.563.902,87 zł i obejmują planowaną emisję obligacji komunalnych na sfinansowanie pokrycie planowanego deficytu w 2021 r. oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, podczas gdy w projekcie budżetu na rok 2021 planowana jest nadwyżka;
 - c) na str. 5 w zakresie danych dotyczących podatku leśnego wskazano, iż należności wymagalne na koniec 3 kwartału wynoszą 6.891,00 zł, podczas gdy wskazane należności wynoszą 1.787,00 zł;
 - d) na str. 14 wykazano iż wydatki planowane ogółem w dziale 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa wynoszą 560.600,00 zł, podczas gdy z wyliczenia wynika kwota 600.600,00 zł (różnica dotyczy dotacji planowanej w kwocie 40.000,00 zł);
 - e) na str. 22 wykazano iż wydatki planowane ogółem w dziale 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego wynoszą 2.736.863,38 zł, podczas gdy z wyliczenia wynika kwota 2.834.863,38 zł.
6. W zał. nr 4 do projektu budżetu pn. Wykaz wydatków majątkowych (...), oraz w zał. nr 10 do projektu budżetu pn. Przedsięwzięcia w ramach funduszu sołeckiego (...) wykazano przedsięwzięcie pn. „Budowa wiaty biesiadnej w Dziewczej Strudze”. Biorąc pod uwagę nazwę w/w zadania zasadnym jest, biorąc pod uwagę cel jakiemu jego realizacja ma służyć, przeanalizowanie zasadności przyjętej klasyfikacji budżetowej, tj.: dz. 010 Rolnictwo i łowiectwo, rozdz. 01095 Pozostała działalność.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/Aldona Pruska /

Pouczenie:

Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, ul. Zielona 8 w terminie czternastu dni od daty doręczenia uchwały.