

Uchwała Nr SO.0952/27/14/Pi/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 10 grudnia 2020 roku

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Trzcianka 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:

Przewodnicząca: Edyta Zastrow
Członkowie: Monika Paczyńska
 Marzena Węckowicz

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 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez **Burmistrza Trzcianki** projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały budżetowej na 2020 rok został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 16 listopada 2020 r. (zarządzenie nr 146/20 z dnia 12 listopada 2020 r.), w celu zaopiniowania. Wraz z projektem uchwały przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.

1. Skład Orzekający stwierdził, że szczegółowość projektu budżetu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne przedłożone wraz z projektem uchwały budżetowej odpowiadają wymogom określonym w uchwale Nr XLVI/329/10 Rady Miejskiej Trzcianki z dnia 9 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej ze zmianami.
2. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dalej ufp), a w szczególności art. 212-215, art. 222, art. 235-237, art. 258 i art. 264.

II.

W projekcie budżetu na 2021 r. zostały ustalone:

- dochody w wysokości 122.894.378,16 zł, tj. 93,02 % planowanych dochodów na 2020 r., w tym: dochody bieżące 118.992.340,21 zł, tj. 101,80 % planowanych dochodów na 2020 r.,
 - wydatki w wysokości 125.130.609,96 zł, tj. 90,60 % planowanych wydatków na 2020 r., w tym: wydatki bieżące 118.804.366,66 zł, tj. 99,83 % planowanych wydatków na 2020 r.,
 - deficyt w wysokości 2.236.231,80 zł, co stanowi 1,82 % planowanych dochodów. Źródło sfinansowania deficytu mają stanowić przychody z tytułu kredytów i pożyczek oraz z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych.
1. Proponowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 187.973,55 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ufp. W projekcie uchwały określono kwotę planowanych przychodów w wysokości 4.726.231,80 zł oraz kwotę rozchodów w wysokości 2.490.000,00 zł. Przychody planuje się 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 (§ 905) w kwocie 1.059.136,83 zł, z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów (§ 952) w kwocie 2.063.132,03 zł oraz z wolnych środków, o których mowa

w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 1.603.962,94 zł. Jako rozchody wskazano spłaty wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów krajowych (§ 992) w kwocie 1.260.000,00 zł oraz spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 963) w kwocie 1.230.000,00 zł.

Analiza bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku oraz sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/ deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 30 września 2020 r. wykazała, że Jednostka posiada wolne środki w kwocie 3.919.593,02 zł. W przychodach 2020 roku zostały ujęte wolne środki w wysokości 2.315.630,08 zł (uchwała nr XXV/266/20 z dnia 10 września 2020 r. zmieniająca uchwałę budżetową na 2020 rok – ostatnia uchwała, w której dokonano zmiany wysokości przychodów), zatem kwota nierozdysponowanych wolnych środków wynosi 1.603.962,94 zł. Pamiętać należy, że budżet roku 2020 nie został jeszcze zrealizowany, a od dnia złożenia projektu budżetu będzie jeszcze wykonywany przez półtora miesiąca. W związku z powyższym istnieje potrzeba bieżącego monitorowania realizacji dochodów i wydatków roku 2020, tak aby w razie potrzeby przeciwdziałać niekorzystnym sytuacjom. Poziom wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych na koniec 2020 roku będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2020 r.

2. 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.
3. Wg danych sprawozdania Rb-Z na dzień 31.12.2019 r., z uwzględnieniem planowanych przychodów ze sprzedaży papierów wartościowych oraz z kredytów i pożyczek w 2020 r. i w 2021 r. oraz planowanych spłat rat kredytów i pożyczek w 2020 r. i w 2021 r. wynika, że stan zadłużenia na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniesie 33.873.366,41 zł, co stanowi 27,56 % planowanych dochodów na 2021 r.
4. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy.
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. Do projektu budżetu dołączono m.in. plan dochodów z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż alkoholu i wydatków na realizację programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i zwalczania narkomanii, plan dochodów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz plan wydatków na zadania z zakresu ochrony środowiska, plan dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków na finansowanie gospodarowania odpadami, plan dochodów i wydatków na wydzielonych rachunkach dochodów oświatowych jednostek budżetowych i funduszu sołeckiego, do których Skład Orzekający nie wnosi uwag.
7. Z przedłożonego projektu wynika, że zadania określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1439), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi Gmina realizuje samodzielnie. Z załącznika nr 10 wynika, że zaplanowane zostały dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 7.444.661,00 zł oraz wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w kwocie 8.261.419,00 zł.
8. Projekt uchwały jest kompletny, rachunkowo zgodny i wewnętrznie spójny. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.
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.

III.

Skład Orzekający wskazuje, że:

1. W zarządzeniu Burmistrza w podstawie prawnej pominięto art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 2020 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 ze zm.). Natomiast w projekcie uchwały budżetowej w podstawie prawnej zaniechano wskazania przepisów art. 214, 215, 222, 235 - 237 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
2. W załączniku nr 1 „Plan dochodów budżetu gminy Trzcianka na 2021 rok”. nie zaplanowano dochodów w § 0640 – „Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień” w rozdziale 75615, 75616, 90002, pomimo, iż w sprawozdaniu Rb-27S sporządzonym na koniec III kwartału 2020 r. wykonano zaległości w opłaceniu należności budżetowych w wyżej wymienionych rozdziałach.
3. W załączniku nr 1 „Plan dochodów budżetu gminy Trzcianka na 2021 rok” zostały zaplanowane dochody w § 2310 „Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” w rozdziale 80103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych” w kwocie 8.203,32 zł z Gminy Czarnków oraz w rozdziale 80106 „Inne formy wychowania przedszkolnego” w kwocie 8.456,64 zł z Miasta i Gminy Wieleń. Z analizy projektów ww. Gmin wynika, iż Gmina Czarnków planuje udzielić dotację w wysokości 5.100,00 zł (w rozdziale 80104 „Przedszkola”), natomiast Miasto i Gmina Wieleń nie planuje takiej dotacji dla Gminy Trzcianka.
4. W załączniku nr 2 „Plan wydatków budżetu Gminy Trzcianka na 2021 rok” zaplanowano m.in. wydatki z tytułu dotacji celowej na pomoc finansową między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (§ 6300) w rozdziale 60013 – Drogi publiczne wojewódzkie (75.000,00 zł) oraz w rozdziale 60014 – Drogi publiczne powiatowe (60.000,00 zł). Skład Orzekający przypomina o konieczności podjęcia stosownych uchwał przed przekazaniem środków na powyższe cele.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Edyta Zastrow

Pouczenie: Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, ul. Zielona 8 w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.