

Uchwała Nr SO.0952/36/14/Pi/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 grudnia 2020 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok
Miasta Wągrowca.

Skład Orzekający, wyznaczony Zarządzeniem Nr 36/2020 Prezesa Izby Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 02 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.) o projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok Miasta Wągrowca wyraża

opinię pozytywną z uwagami w punkcie 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 dniu 16 listopada 2020 r. (uchwała nr 200/2020 Burmistrza Miasta Wągrowca z dnia 16 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 XLIII/302/2010 Rady Miejskiej w Wągrowcu z dnia 29 czerwca 2010 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, uchwała zmieniająca nr XV/102/2019 Rady Miejskiej w Wągrowcu z dnia 29 października 2019 r.
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 i art. 258.

II

W projekcie budżetu na 2021 r. zostały ustalone:

- dochody w wysokości 126.292.400,31 zł, tj. 105,88 % planowanych dochodów na 2020 r., w tym: dochody bieżące 119.858.560,12 zł, tj. 101,93 % planowanych dochodów na 2020 r.
- wydatki w wysokości 139.547.409,80 zł, tj. 111,46 % planowanych wydatków na 2020 r., w tym: wydatki bieżące 118.786.989,80 zł, tj. 101,94 % planowanych wydatków na 2020 r.
- deficyt budżetu w wysokości 13.255.009,49 zł. tj. 10,50% planowanych dochodów. Źródło sfinansowania deficytu mają stanowić przychody z 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 oraz przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych.

1. Proponowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków

bieżących o kwotę 1.071.570,32 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ufp.

2. W projekcie uchwały określono kwotę planowanych przychodów w wysokości 16.311.321,17 zł oraz kwotę rozchodów w wysokości 3.056.311,68 zł. Przychody planuje się ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 15.147.226,88 zł (§ 931) oraz z 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 w kwocie 1.164.094,29 zł (§905); rozchody zaplanowano na spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek krajowych w kwocie 356.311,68 zł (§ 992) oraz wykup innych papierów wartościowych w wysokości 2.700.000,00 zł (§ 982).
3. 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.
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 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).
5. Do projektu budżetu dołączono m.in.: plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce odrębnymi ustawami, dochodów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz nimi finansowanych wydatków na zadania z zakresu ochrony środowiska, dochodów z wpływów z opłat za korzystanie przez operatora i przewoźnika z dworca, którego właścicielem jest Gmina Miejska Wągrowiec oraz wydatki związane z utrzymaniem dworca, plan przychodów i kosztów Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej, do których Skład Orzekający nie wnosi uwag.
6. Z przedłożonego projektu wynika, że zadania Gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1439), dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi Gmina realizuje samodzielnie. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zostały zaplanowane w wysokości 9.015.321,00 zł (rozdz. 90002, § 0490), a wydatki zostały zaplanowane w wysokości 8.421.545,00 zł (rozdz. 90002). Oznacza to, że nie wszystkie dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zostały przeznaczone na wydatki.
7. Zakres proponowanych upoważnień, jakie Organ Stanowiący ma udzielić Organowi Wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.
8. W Uzasadnieniu do projektu budżetu wskazano założenia, jakie przyjęto do wyliczeń prognozowanych dochodów oraz kalkulacji wydatków. Opisano źródła dochodów oraz rodzaje wydatków planowanych do realizacji w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

III

1. W przychodach budżetu zaplanowano § 905 – Przychody jednostek samorządu terytorialnego z 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 w wysokości 1.164.094,29 zł. Z Uzasadnienia do projektu uchwały wynika, iż są to środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, które Miasto Wągrowiec otrzymało w 2020 r. W postanowieniach projektu uchwały budżetowej ani w załącznikach do uchwały nie wyodrębniono wydatków finansowanych ze środków RFIL, co nie wypełniła dyspozycji wynikającej z przepisów art. 212 ust. 1 pkt 8 oraz art. 237 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w zakresie wyszczególnienia (wyodrębnienia) w projekcie uchwały budżetowej wydatków finansowanych ze środków RFIL.

2. W wykazie przedsięwzięć do Wieloletniej prognozy Finansowej zawarto zadanie „Realizacja pozostałych działań w zakresie zielono-niebieskiej infrastruktury”, okres realizacji 2021-2023, łączne nakłady finansowe wynoszą 600.000,00 zł, z tego na 2021 r. zaplanowano 200.000,00 zł. W projekcie budżetu Miasta Wągrowca na 2021 r. takie zadanie nie zostało zaplanowane. Budżet nie zapewnia środków na jego realizację.

Wskazując na powyższe 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.