

Uchwała Nr SO – 0952/8/3/Ka/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 28 listopada 2019 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy i Miasta Ostrzeszów na 2020 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 roku, z późn. zm., w składzie:

Przewodnicząca: Teresa Marczak
Członkowie: Zbigniew Czołnik
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 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 2020 rok

opinię pozytywną z uwagą w pkt I.2 i zastrzeżeniem w pkt III

Uzasadnienie

I. 1 Projekt uchwały budżetowej na 2020 rok przyjęty zarządzeniem Nr 142/2019 z dnia 7 listopada 2019 Burmistrza Miasta i Gminy Ostrzeszów przedłożony został w dniu 12 listopada 2019 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 obejmujące przewidywane wykonanie dochodów i wydatków roku 2019 (§ 5 ust 3 pkt 1 ww. uchwały). Natomiast nie przedstawiono materiałów informacyjnych dotyczących sytuacji finansowej Miasta i Gminy (§ 5 ust 3 pkt 2) . Wraz z materiałami informacyjnymi przedłożone zostały sprawozdania na formularzach Rb 27 s, 28 s , RB-NDS. Wyżej wymienione nie jest wymagane przepisami uchwały Nr X/60/2011 Rady Miejskiej Ostrzeszów z dnia 27 czerwca 2011 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej. Nadto organ nadzoru jest w posiadaniu ww. sprawozdań. Wg oceny Składu Orzekającego w sposób niepełny przedstawione zostało uzasadnienie do projektu. Uzasadnienie dotyczące dochodów przedstawia jedynie podstawę szacowania dochodów z ważniejszych źródeł dochodów budżetowych. W odniesieniu do wydatków budżetowych, uzasadnienie obejmuje tabelaryczne zestawienie dochodów wg działów klasyfikacji budżetowej i ich udział procentowy oraz omówienie wydatków budżetowych sprowadzające się jedynie do hasłowego określenia niektórych rodzajów wydatków działu. Zgodnie z § 5 ust 2 uchwały Nr X/60/2011 Rady Miejskiej Ostrzeszów z dnia 27 czerwca 2011 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej „Do Projektu uchwały budżetowej sporządza się uzasadnienie zawierające w szczególności:

- 1) W zakresie dochodów – omówienie źródeł dochodów ,
- 2) W zakresie wydatków – omówienie rodzajów wydatków z wyodrębnieniem wydatków majątkowych ,
- 3) W zakresie przychodów i rozchodów – omówienie źródeł przychodów oraz planowanych do spłaty zobowiązań z lat poprzednich”.

Uzasadnienie dotyczące przychodów i rozchodów budżetu obejmuje jedynie następujące stwierdzenie: „ Zaplanowane zostały spłaty rat kredytów zaciągniętych w minionych latach w kwocie 7.791.232 zł oraz zaciągnięcie kredytu w wysokości 5.466.123,50 zł”.

Opisane powyżej nieprawidłowości stanowią podstawę wniesienia uwagi.

II.1. W projekcie na rok 2020 zostały ustalone:

- | | | |
|------------------------|--|--------------------|
| a) dochody w wysokości | 117.310.694 zł, w tym dochody bieżące – | 110.509.362 zł, |
| b) wydatki w kwocie | 114.985.585,50 zł, w tym wydatki bieżące – | 110.448.832,51 zł, |
| c) przychody w kwocie | 5.466.123,50 zł, | |

d) rozchody w kwocie 7.791.232 zł.

Planowana nadwyżka budżetu wynosi 2.325.108,50 zł i zgodnie z § 3 projektu uchwały przeznaczona zostanie na spłatę części raty kredytu.

2. Planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących zaledwie o 60.529,49 zł, podczas gdy wg stanu na koniec III kw. 2019 planowana nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami wynosi 4.875.174 zł. Powyższe jest wynikiem dysproporcji pomiędzy wzrostem dochodów bieżących w porównaniu do roku 2019 (8,84%), a wzrostem wydatków bieżących, który odnotowano na poziomie 14,27% . Przepis art. 242 ust1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, stanowi, 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 ww. ustawy.
3. Dochody i wydatki projektowane są w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.
4. Prognozowane dochody Miasta i Gminy na 2020 rok są wyższe o 12,48 % od planowanych dochodów na 2019 rok wg stanu na koniec III kwartału 2019 r. Dochody własne odnotowują spadek o 2.34 %.
5. Kwoty dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej jak wynika z uzasadnienia do projektu przyjęte zostały w oparciu o zawiadomienie Wojewody Wielkopolskiego z dnia 23 października 2019 r. oraz Krajowego Biura Wyborczego.
6. Wysokość kwot subwencji i udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych uwzględniona została w kwotach wynikających z zawiadomienia Ministra Finansów.
7. W projekcie budżetu uwzględnione zostały podstawowe źródła dochodów własnych.
8. Planowane wydatki na 2020 rok są wyższe o 4,00 % od planowanych w budżecie na 2019 r. wg stanu na koniec III kwartału 2019 r. Wydatki bieżące zaplanowano na poziomie wyższym o 14,27 % od planowanych w budżecie na 2019 r. wg stanu na dzień 30.09.2019 r. Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 4.536.752,99 zł, co stanowi spadek w stosunku do 2019r. o 67,39 % .
9. 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 2019 r., poz. 1111 ze zm.), ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2019 r., poz. 1507 ze zm.), ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019 r., poz. 2010), ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt (Dz. U. z 2019 r., poz. 122 ze zm.). Wpłaty na rzecz izb rolniczych zabezpieczono w wysokości 1,82% planowanych wpływów z podatku rolnego. Zgodnie z art. 35 ust1 pkt 1 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1027) dochodami izb są wpływy z podatku rolnego wysokości 2% uzyskanych kwot. Dochody z tytułu wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 528.000 zł zostały przeznaczone na wydatki związane z realizacją programu rozwiązywania problemów alkoholowych w kwocie 523.000 zł oraz na realizację zadań określonych w programie przeciwdziałania narkomanii w kwocie 5.000 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 6.956.576 zł, a wydatki zaplanowano w kwocie 7.070.359 zł (różnica 113.783 zł). Wynika z tego, że planowane dochody 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.
10. Kwoty planowanej w projekcie uchwały budżetowej rezerwy ogólnej i celowej zaplanowane zostały zgodnie z wymogami art. 222 ust.1 i ust 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
11. 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.

12. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący zamierza udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.

13. 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 ust1 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 określić kwotę wydatków przypadających do spłaty w danym roku budżetowym z tytułu poręczeń udzielonych przez Gminę.

III. Odnosnie przedłożonego projektu budżetu na 2019 r., Skład Orzekający formułuje następujące zastrzeżenia

1. W projekcie budżetu nie zostały wyodrębnione wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminom (za wyjątkiem zbiorczych kwot wydatków - § 2 ust 2 pkt 1 projektu uchwały). Zgodnie z art. 237 ust 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego wyodrębnia się dochody i wydatki związane z realizacją:

1) zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami;

Wyodrębnienie, o którym mowa w art. 237 ust2 pkt 1 ustawy oprócz zbiorczych kwot, winno być przedstawione także w szczególowości planowanych dochodów i wydatków.

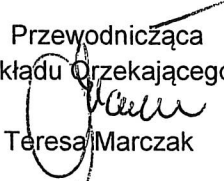
2. Wielkość rezerwy celowej na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego zaplanowano na poziomie 0,46% wydatków. Powyższe nie wypełnia wymogu art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym, zgodnie z którym w budżecie jednostki samorządu terytorialnego tworzy się rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości nie mniejszej niż 0,5% wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu.

Opisane powyżej nieprawidłowości są podstawą wniesienia zastrzeżenia.

Biorąc pod uwagę całokształt dokonanych ustaleń i analiz, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Teresa Marczak

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