

Uchwała Nr SO – 0952/44/1/Ka/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 grudnia 2019 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie budżetu Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski na 2020 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 04 marca 2019 r., z późn. zmianami, w składzie:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Teresa Marczak
Jolanta Nowak

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 Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski projekcie uchwały budżetowej na 2020 rok

opinię pozytywną
z uwagami opisanymi w pkt VI uzasadnienia.

Uzasadnienie

- I. Przedłożony w dniu 15 listopada 2019 r. projekt uchwały budżetowej na 2020 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi opracowano z uwzględnieniem postanowień uchwały Nr XL/269/10 Rady Miejskiej w Koźminie Wielkopolskim z dnia 30 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski, zmienionej uchwałą XIV.80.2019 z 30 października 2019 r. w sprawie wprowadzenia zmian do uchwały Nr XL/269/10 Rady Miejskiej w Koźminie Wielkopolskim z dnia 30 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski.
- II. 1. W projekcie budżetu na rok 2020 zostały ustalone:
 - ⇒ dochody w wysokości 61.696.685,00 zł, w tym dochody bieżące – 61.655.685,00 zł, dochody majątkowe – 41.000,00 zł,
 - ⇒ wydatki w wysokości 67.913.734,00 zł, w tym wydatki bieżące – 59.952.790,00 zł, wydatki majątkowe – 7.960.944,00 zł,
 - ⇒ przychody w wysokości 8.082.953,00 zł.
 - ⇒ rozchody w wysokości 1.865.904,00 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 6.217.049,00 zł, który zgodnie z postanowieniem § 4 pkt 1 projektu uchwały budżetowej zostanie sfinansowany przychodami z kredytów.

Z przedłożonego tu. Izbie sprawozdania Rb-Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”, sporządzonego na dzień 30 września 2019 roku wynika, iż zadłużenie Gminy Koźmin Wielkopolski wynosi 14.768.970,77 zł, co stanowi 24,73 % planowanych na koniec III kwartału 2019 roku dochodów.

Prognozowana wielkość zadłużenia Gminy na koniec 2020 roku to kwota 24.222.281,06 zł, co stanowi 39,26% prognozowanych dochodów roku 2020.

2. Dochody i wydatki zaplanowane zostały w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem dochodów i wydatków: bieżących i majątkowych.

III.1. Prognozowane dochody Miasta i Gminy na 2020 rok są wyższe o 3,31% niż planowane na 2019 rok, wg stanu na koniec III kwartału 2019 r. Burmistrz konstruuje budżet uwzględniając podstawowe źródła dochodów własnych.

Z analizy planowanych dochodów własnych z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz wpływów z innych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego wynika, że dochody te planowane są na poziomie wyższym o 13,24% od kwot ujętych w budżecie roku 2019.

2. Kwoty dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych, dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące własne i subwencji zaplanowane są w wysokościach wynikających z zawiadomienia dysponenta.

IV.1. Planowane wydatki na 2020 rok są wyższe niż ich plan na 2019 rok wg stanu na dzień 30.09.2019 r. o 6,55%. Wydatki majątkowe zaplanowano na poziomie wyższym o 7,46% od planowanych w budżecie roku 2019 wg stanu na koniec III kwartału 2019 r.

2. W projekcie budżetu zaplanowano również wydatki związane na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz na Zwalczenie Narkomanii w wysokości równej planowanym wpływom za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

3. Skład Orzekający stwierdził, iż w dziale 750 „Administracja publiczna” rozdział 75011 „Urzędy wojewódzkie” zaplanowano w dochodach (§ 2010) dotację celową z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej w kwocie 79.882,00 zł (załącznik nr 1). Z załącznika nr 2 wynika, że w rozdziale 75011 zaplanowano wydatki w wysokości 234.464,00 zł.

Z powyższego wynika, że część wydatków rozdziału finansowana jest ze środków własnych gminy. Skład Orzekający wskazuje, że wydatki z budżetu gminy na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone gminie ustawami powinny być zaplanowane w budżecie gminy w wysokości odpowiadającej uzyskiwanym na te cele dotacjom z budżetu państwa. Z przepisów art. 8 ust. 1 i ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym, art. 49 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego i art. 149 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wynika, iż zadania zlecone ustawami j.s.t., w tym zadania z zakresu administracji rządowej, są w całości finansowane z budżetu państwa w formie dotacji celowej.

4. W projekcie uchwały budżetowej, rezerwa ogólna określona w wysokości 118.529,00 zł stanowi 0,17% prognozowanych wydatków na 2020 rok. Rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w kwocie 185.000,00 zł, stanowi 0,50% wydatków, o których mowa w art. 26 ust 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2019, poz. 1398). Zaplanowane kwoty rezerw (ogólnej i celowej) mieszczą się w granicach wynikających z art. 222 ust 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

5. W załączniku nr 8 przedstawiono zestawienie wydatków oraz określono przedsięwzięcia realizowane przez sołectwa ze środków funduszu sołectkiego (patrz pkt VI.9).

V.1. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy.

2. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący może udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.

VI. Do przedłożonego projektu uchwały budżetowej Skład Orzekający wnosi następujące uwagi:

1. Analiza postanowień załącznika nr 5 do projektu uchwały budżetowej wykazała, że nie została zamieszczona w zestawieniu w części dotyczącej dotacji dla jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych planowana w dziale 600 „Transport i łączność” rozdział 60014 „Drogi publiczne powiatowe” dotacja celowa z budżetu na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (§ 6300) w wysokości 200.000,00 zł. W konsekwencji nieprawidłowe są także podane w treści postanowień § 5 projektu uchwały i w załączniku nr 5 wysokości dotacji udzielanych z budżetu Miasta i Gminy. Skład Orzekający wskazuje, iż kwoty ujęte w zestawieniu winny być zgodne z wielkościami wynikającymi z załącznika dotyczącego wydatków ogółem.

Wymóg ten jest spełniony w sytuacji, gdy dane ujęte w zestawieniu będą prawidłowe i spójne z treścią załącznika dotyczącego wydatków ogółem.

2. W załączniku nr 2 – Wydatki, w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo” rozdział 01008 „Melioracje wodne” zaplanowano dotacje celowe dla spółek wodnych w kwocie 4.200 zł. Skład Orzekający wskazuje, iż z dniem 1 stycznia 2018 roku właściwość rady gminy odnośnie stanowiąca w sprawach dotacji dla spółek wodnych określa przepis art. 443 ust. 4 ustawy z dnia 20 lipca 2017r. Prawo wodne (Dz. U. z 2018 r. poz. 2268, ze zm.) który stanowi, że zasady udzielania dotacji celowej, tryb postępowania w sprawie udzielania dotacji i sposób jej rozliczania określają organy stanowiące jednostek samorządu terytorialnego w drodze uchwały będącej aktem prawa miejscowego. Z dniem wejścia w życie ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne utraciły również moc uchwały organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego podjęte na podstawie art. 164c ust. 5c ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. – Prawo wodne. Zatem przed udzieleniem z budżetu dotacji dla spółek wodnych Rada winna podjąć stosowną uchwałę.
3. W dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” zaplanowane zostały dotacje celowe z budżetu na dofinansowanie lub finansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych (§ 6230) w rozdziale 90001 „Gospodarka ściekowa i ochrona wód” na dofinansowanie budowy przydomowych oczyszczalni ścieków w kwocie 18.000 zł oraz w rozdziale 90005 „Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu” na dofinansowanie zadań dotyczących zmian systemów grzewczych w kwocie 105.000 zł. Skład Orzekający podnosi, iż w projekcie mogą być planowane wydatki na ten cel, jednakże przed przekazaniem tych środków organ stanowiący musi podjąć odrębną uchwałę w oparciu o art. 403 ust. 5 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2019 r. poz. 1396, ze zm.).
4. W podstawie prawnej wskazano przepisy art. 18 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym, w tym m.in. pkt 9 lit. „i” dotyczący ustalenia maksymalnej wysokości pożyczek i poręczeń udzielanych przez organ wykonawczy w roku budżetowym. Projekt uchwały nie zawiera zapisów w tym zakresie, zatem w podstawie prawnej przepis ten nie powinien być powoływany.
5. W treści projektu uchwały § 1 ust. 2 pkt 2 podano kwotę dochodów związanych z realizacją zadań realizowanych na podstawie umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego w wysokości 35.603 zł, natomiast z planu dochodów wynika kwota 1.208.915,00 zł. Ponadto do projektu nie dołączono załącznika nr 2B o którym mowa w § 2 ust. 2 pkt 2 dotyczącego wydatków na w/w zadania.
6. W § 11 treści projektu uchwały budżetowej i załączniku nr 7 wyodrębniono dochody z tyt. opłat i kar pobieranych z tytułu korzystania ze środowiska oraz wydatki nimi finansowane. W treści § 11 podano, iż ww. dochody stanowią kwotę 100.000 zł. Natomiast z załącznika Nr 1 pn. „Budżet na 2020 rok – Dochody” wynika, iż ww. dochody sklasyfikowane w § 0690 planowane są w kwocie 80.000 zł. Taka też kwota wydatków nimi finansowana została wykazana w ww. załączniku Nr 7. Ponadto w załączniku tym określono rozdział 90005 w rubryce pn. „Dział”. Wskazuje się, iż rubryka ta winna być określona jako „Rozdział”.
7. W projekcie budżetu zabezpieczono wydatki na wpłaty na rzecz izb rolniczych w wysokości 1,62% wpływów z podatku rolnego tj. poniżej wymaganych 2% wpływów z tytułu podatku rolnego (art. 35 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych).
8. Wydatki na doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli zaplanowano w wysokości 0,66% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli (dz. 801 rozdział 80146). Zgodnie z art. 70a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela w budżetach organów prowadzących szkoły wyodrębnia się środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli z uwzględnieniem doradztwa metodycznego - w wysokości 0,80% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli. W uzasadnieniu uchwały nie odniesiono się do powyższego.
9. Z załącznika Nr 8 pn. „Fundusz Sołecki na 2020 rok” wynika, iż w odniesieniu do sołectwa Tatary zaplanowano wydatek na zadanie pn. „Impreza integracyjna dla mieszkańców sołectwa Tatary”. Skład Orzekający podnosi, iż przeznaczenie wydatków w ramach funduszu sołeckiego na organizację imprez integracyjnych (bez określenia na co konkretnie środki zostaną wydatkowane – na jakie przedsięwzięcie) nie mieści się w katalogu zadań własnych gminy. W związku z powyższym wskazuje się na przepis

art. 2 ust. 6 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim w związku z art. 7 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czolnik

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