

Uchwała Nr SO – 0952/36/1/Ka/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 11 grudnia 2019 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie budżetu Gminy Ostrów Wielkopolski 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 osobach:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Teresa Marczak
 Jolanta Nowak

działając na podstawie art. 13 pkt 12 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. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Ostrów Wielkopolski projekcie uchwały budżetowej na 2020 rok

opinię pozytywną
z uwagami opisanymi w pkt IV.3 i pkt VI uzasadnienia.

Uzasadnienie

- I. Przedłożony w dniu 14 listopada 2019 r. projekt uchwały budżetowej na 2020 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi opracowano zgodnie z uchwałą Nr XI/95/2019 Rady Gminy Ostrów Wielkopolski z dnia 08 października 2019 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.
- II. 1. W projekcie budżetu na rok 2020 zostały ustalone:
- ⇒ dochody w wysokości 95.745.568,00 zł, w tym: dochody bieżące – 89.043.224,00 zł, dochody majątkowe – 6.702.344,00 zł;
 - ⇒ wydatki w wysokości 94.545.568,00 zł, w tym: wydatki bieżące – 78.439.905,95 zł, wydatki majątkowe – 16.105.662,05 zł;
 - ⇒ przychody w wysokości 6.000.000,00 zł;
 - ⇒ rozchody w wysokości 7.200.000,00 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.

Wynik budżetu to planowana nadwyżka w wysokości 1.200.000 zł. Zgodnie z postanowieniem § 3 projektu uchwały jest ona przeznaczona na spłatę pożyczki i wyemitowanych papierów wartościowych, tj. na wykup obligacji.

2. Dochody zostały zaplanowane w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Natomiast wydatki zostały zaplanowane w szczegółowości działu, rozdziału i grup paragrafów klasyfikacji budżetowej.

III.1. Prognozowane dochody Gminy na 2020 rok są wyższe o 14,21% od dochodów planowanych na 2019 rok, wg stanu na koniec III kwartału 2019 r. Wójt konstruuje budżet uwzględniając podstawowe źródła dochodów własnych.

Dochody własne z podatków i opłat lokalnych planowane są na poziomie wyższym o 12,88 % od ich wielkości ujętych w budżecie roku 2019 wg stanu na dzień 30.09.2019 r.

2. Planowane w projekcie dochody z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone gminie ustawami, subwencji zostały zaplanowane w wysokościach wynikających z zawiadomienia dysponenta.
3. Skład Orzekający zwraca uwagę na zaplanowanie w 2020 roku dochodów ze sprzedaży majątku na poziomie 206.231 zł. Dochody te planowane na koniec III kwartału 2019 r. w kwocie 971.654,85 zł zostały wykonane na dzień 30.09.2019 r. jedynie w kwocie 49.261 zł. Realizacja dochodów ze sprzedaży majątku obarczona jest znacznym ryzykiem ze względu na koniunkturalizm na rynku obrotu nieruchomościami, w szczególności na rynku lokalnym. Brak pełnej realizacji tych dochodów może skutkować koniecznością zwiększenia zadłużenia Gminy Ostrów Wielkopolski lub zaniechaniem realizacji części planowanych wydatków.

IV. 1. Planowane wydatki na 2020 rok są wyższe niż planowane na 2019 rok wg stanu na dzień 30.09.2019 r. o 3,88%. Wydatki majątkowe zaplanowano na poziomie niższym o 12,32% od planowanych w budżecie roku 2019, wg stanu na koniec III kwartału 2019 r. W projekcie budżetu przewidziano wydatki na realizację zadań obligatoryjnych.

2. Wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii planowane są w wysokości równej planowanym wpływom za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (patrz pkt VI.2).

W treści projektu uchwały budżetowej i załączniku nr 8 wyodrębniono dochody z tyt. opłat i kar pobieranych z tytułu korzystania ze środowiska oraz wydatki nimi finansowane.

3. Planowane w projekcie kwoty rezerw budżetowych: rezerwy ogólnej i rezerw celowych wypełniają dyspozycję art. 222 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Jednakże rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego, która została ustalona w wysokości 256.500.000,00 zł nie spełnia wymogu wynikającego z art. 26 ust 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. 2019, poz. 1398). W związku z powyższym Skład Orzekający wnosi uwagę.

4. Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 3.114.500 zł przeznaczono na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zaplanowano w kwocie 3.512.978 zł. Skład Orzekający wskazuje, iż system gospodarowania odpadami komunalnymi winien się samofinansować.

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 ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.

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

1. W załączniku nr 7 pn. „Dotacje udzielone z budżetu Gminy Ostrów Wielkopolski” do projektu budżetu w części dot. dotacji z budżetu gminy dla Jednostek nie należących do sektora finansów publicznych zaplanowano dotację w dziale 801 rozdział 80153 w § 2830 dla Szkoły Podstawowej - Wysocko Wielkie w kwocie 50.400 zł. Natomiast z załącznika Nr 2 pn. „Wydatki Gminy Ostrów Wielkopolski na rok 2020” wynika, iż w ww. rozdziale 80153 nie są planowane żadne wydatki.

2. W § 10 projektu uchwały podano, iż na realizację programu rozwiązywania problemów alkoholowych przeznaczona jest kwota 275.500 zł. Natomiast z załącznika Nr 2 pn. „Wydatki Gminy Ostrów Wielkopolski na rok 2020” wynika, iż w rozdziale 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” planowane są wydatki w kwocie 285.500 zł.
3. Z analizy załącznika pn. „Plan wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach Funduszu Sołeckiego w roku 2020” wynika, iż dla kilku sołectw przewidziano wydatki na realizację zadań nazwanych „Imprezy integracyjne”, „Spotkania integracyjne”, „Imprezy integracyjne oraz OSP” itp.. Nie określono bliżej jakie to imprezy czy też przedsięwzięcia będą w ramach tak określonych zadań realizowane. 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 Czołnik

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

