



Uchwała Nr 13 / P / 2020
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 10 grudnia 2020 roku.

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Rogowo na 2021 rok

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 r., poz. 2137) oraz art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 17/20 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 grudnia 2020 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 9 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodnicząca - Halina Strzelecka
Członkowie : - Karol Bednarek
- Daniel Jurewicz

p o s t a n o w i ł :

zaopiniować pozytywnie projekt uchwały budżetowej Gminy Rogowo na 2021 rok z uwagą w uzasadnieniu .

Uzasadnienie

Wójt Gminy Rogowo spełniając wymogi określone art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm. – dalej ufp) przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku projekt uchwały budżetowej Gminy Rogowo na 2021 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi.

Opiniując projekt uchwały budżetowej Skład Orzekający wziął pod uwagę w szczególności: treść projektu uchwały w sprawie uchwalenia budżetu, projekt planu dochodów i wydatków budżetu, plan przychodów i rozchodów budżetu, wynik finansowy, dług Gminy oraz materiały informacyjne dołączone do projektu uchwały budżetowej.

W wyniku analizy przedłożonych dokumentów, Skład Orzekający stwierdził, że projekt uchwały budżetowej Gminy Rogowo na 2021 rok zawiera obligatoryjne elementy określone w art. 212 ust. 1 ufp.

Plan dochodów i wydatków budżetu opracowany został w formie tabel do uchwały w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

Analiza projektu uchwały budżetowej wskazuje, że na 2021 r. prognozuje się dochody budżetu w wysokości 23.130.670,00 zł, w tym dochody bieżące w kwocie 22.980.670,00 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 150.000,00 zł, które w całości pochodzą z dochodów ze sprzedaży majątku. Skład Orzekający zwraca uwagę na realne planowanie dochodów ze sprzedaży majątku. Realne planowanie powyższych dochodów jest niezwykle istotne. Kwota dochodów ze sprzedaży majątku stanowi składnik relacji wskazanej w art. 243 ufp, niezbędnej do określenia możliwości Gminy w zakresie obsługi długu w roku 2021 i latach następnych.

Projekt uchwały budżetowej po stronie dochodów obejmuje podstawowe źródła dochodów, w tym kwotę subwencji ogólnej (część oświatowa, wyrównawcza i równoważąca), dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych które są zgodne z wielkościami podanymi w piśmie Ministerstwa Finansów z 12 października 2020 r. (sygn.. ST3 4750.30.2020). Dotacje na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej ustalono zgodnie z kwotami planowanymi przez dysponentów.

Wydatki budżetu zaplanowano w wysokości 24.240.970,00 zł, w tym wydatki bieżące w kwocie 22.139.668,00 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 2.101.302,00 zł.

Jak wynika z powyższych wielkości na 2021 r. zaplanowano budżet z deficytem w wysokości 1.110.300,00 zł, który Gmina planuje sfinansować przychodami pochodzącymi z planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek.

Z wielkości ujętych w projekcie uchwały budżetowej Gminy Rogowo wynika, że wydatki majątkowe w wysokości 2.101.302,00 zł sfinansowane zostaną:

- przychodami z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1.110.300,00 zł,
- nadwyżką dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (nadwyżką operacyjną) w kwocie 841.002,00 zł.
- dochodami majątkowymi w kwocie 150.000,00 zł.

Z powyższego wynika, że przychody z tytułu kredytów i pożyczek oraz nadwyżka operacyjna w sposób decydujący wpłyną na ukształtowanie się wysokości wydatków inwestycyjnych zaplanowanych na 2021 rok. Mając to na względzie, Skład Orzekający podkreśla, że przyjęte w projekcie uchwały budżetowej założenia finansowe wymagają konsekwentnych działań w celu realizacji planowanego poziomu dochodów oraz szczególnej dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących dla zachowania ustalonego ich poziomu. W kolejnych latach budżetowych konieczne będzie natomiast zapewnienie spłaty ww. kredytów i pożyczek zgodnie z regułą zawartą w art. 243 ufp.

W projekcie uchwały budżetowej określono kwotę planowanych przychodów i rozchodów budżetu, określono limit zaciąganych zobowiązań na pokrycie planowanego i przejściowego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Planowane w projekcie uchwały budżetowej dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ufp

W przepisie art. 42 ust. 2 ufp sformułowana została zasada niefunduszowania budżetu stanowiąca, że środki publiczne pochodzące z poszczególnych tytułów nie mogą być przeznaczone na finansowanie imienne wymienionych wydatków. Oznacza to, że co do zasady w budżecie jednostki samorządu terytorialnego konkretne źródła dochodów nie mogą być powiązane z konkretnymi wydatkami. Wyjątki od tej zasady muszą wynikać z przepisów rangi ustawowej.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 8 ufp oraz art. 237 ufp w budżecie wyodrębniono dochody i wydatki finansowane z tych dochodów, związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw.

Dochody pochodzące z udzielanych zezwoleń na sprzedaż alkoholu zgodnie z art. 18 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r., poz. 2277) oraz art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz. U. z 2019, poz. 852 z późn. zm.) planuje się przeznaczyć na realizację programów przeciwdziałania alkoholizmowi oraz narkomanii.

Wysokość wydatków na zadania wynikające z ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2020 r., poz. 1290 z późn. zm.) zaplanowano w wysokości zgodnej z dyspozycją art. 403 wymienionej ustawy.

Dochody za gospodarowanie odpadami komunalnymi , zgodnie z art. 6r ustawy z dnia 13 września o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 r., poz. 1439 z późn. zm.) zostały przeznaczone na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

W budżecie utworzono rezerwę ogólną, która mieści się w granicach określonych w art. 222 ust. 1 ufp oraz rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego, którą ustalono w wysokości określonej w art. 26 ust. 4 ustawy o zarządzaniu kryzysowym z dnia 26 kwietnia 2007 r. (Dz. U. z 2019 r., poz. 1398 z późn. zm.).

Projekt uchwały budżetowej zawiera załączniki w zakresie planowanych do udzielenia z budżetu Gminy kwot dotacji. Załączniki te sporządzono z podziałem na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych . Przy powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w części normatywnej uchwały i załączniku Nr 5 „Planowane kwoty dotacji udzielanych z budżetu Gminy” nie zostały ujęte wszystkie dotacje, które zostały zaplanowane w załączniku do projektu uchwały Nr 2 „Wydatki budżetu.” Analiza wydatków budżetowych wskazuje, że nie zostały ujęte dotacje; § 6300 – 320.000,00 zł, § 2050 – 347,00 zł, § 2900 – 11.380,00 zł. Przed podjęciem uchwały budżetowej należy tę nieprawidłowość wyeliminować.

Do projektu uchwały budżetowej załączono zestawienie wydatków funduszu sołeckiego na 2021 rok. Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z ustawą z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2014 r., poz. 301 z późn. zm.) przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego muszą być zadaniami własnymi Gminy, służącymi poprawie warunków życia jej mieszkańców oraz muszą być zgodne ze strategią rozwoju Gminy.

Wartości ujęte w projekcie uchwały budżetowej nie odbiegają od wartości przyjętych w jednocześnie opracowanym i przedłożonym do Izby projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy w zakresie wymaganym art. 229 ufp

Zdaniem Składu Orzekającego przedłożony projekt uchwały budżetowej Gminy Rogowo spełnia wymogi formalne i merytoryczne, zawiera obligatoryjne elementy określone w ustawie o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Halina Strzelecka
Członek Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy