

Uchwała Nr 2/P/2019
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 27 listopada 2019 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy
Dobrzyń nad Wisłą na 2020 rok.

Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2019 Prezesa Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 21 października 2019 roku w składzie:

Przewodnicząca	-	Elżbieta Osińska
Członkowie:	-	Karol Bednarek
	-	Jan Sieklucki

działając na podstawie art.19 ust. 2 w związku z art.13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) oraz art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), wyraża o przedłożonym w dniu 14 listopada 2019 r. przez Burmistrza Miasta i Gminy Dobrzyń nad Wisłą projekcie uchwały budżetowej na 2020 rok wraz z uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi do projektu budżetu

opinię pozytywną

U z a s a d n i e n i e

Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy dokonał analizy przedłożonego projektu uchwały budżetowej oceniając kompletność przedłożonej dokumentacji oraz jej zgodności z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r. poz. 869 z późn. zm.) - dalej ustawa.

Badając projekt uchwały budżetowej Miasta i Gminy Dobrzyń nad Wisłą na 2020 rok (dalej Gmina), Skład Orzekający stwierdził, że został on opracowany zgodnie z wymogami określonymi art. 212, art. 214 – 215, art. 217 i art. 222 oraz art. 235-237 ustawy.

Projekt uchwały budżetowej w zakresie dochodów i wydatków budżetu Gminy został sporządzony w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej w wielkościach:

- dochody - 47 068 924,83 zł, w tym bieżące 41 064 318,43 zł i majątkowe 6 004 606,40 zł,
- wydatki - 52 229 991,27 zł, w tym bieżące 39 958 091,27 zł i majątkowe 12 271 900,00 zł,
- deficyt budżetowy - 5 161 066,44 zł,
- przychody budżetu - 6 277 192,36 zł,
- rozchody budżetu - 1 116 125,92 zł.

Z danych przyjętych w projekcie budżetu wynika, że planowana nadwyżka operacyjna stanowiąca dodatnią różnicę dochodów bieżących i wydatków bieżących wynosi 1 106 227,16 zł, co spełnia wymóg określony w art. 242 ust.1 ustawy.

Zakładany w projekcie uchwały budżetowej na 2020 rok wynik finansowy to deficyt budżetowy, który stanowi 11,0 % planowanych dochodów budżetowych. Planowany deficyt budżetowy oraz rozchody budżetu z tytułu spłaty rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 1 116 125,92 zł sfinansowane zostaną przychodami budżetu z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w wysokości 6 277 192,36 zł. Wskazane źródła sfinansowania planowanego deficytu i spłaty zobowiązań finansowych są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 i ust. 2 pkt 1 ustawy w projekcie uchwały budżetowej określono limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust.1 pkt 1, 2 i 3 oraz art. 90 ustawy oraz upoważnienia dla organu wykonawczego do zaciągania zobowiązań.

Przyjęte w budżecie dochody majątkowe stanowią 12,8 % planowanych dochodów na ten rok, w tym dotacje celowe na realizację zadań współfinansowanych przy udziale środków unijnych w ramach programów EFS, PROW i EFRR w wysokości 5 879 606,40 zł. Ww. dotacje ujęto w budżecie na podstawie złożonych i wstępnie akceptowanych wniosków i umów o dofinansowanie inwestycji.

Dochody ze sprzedaży majątku przyjęto w kwocie 125 000,00 zł. Z informacji opisowej wynika, że Gmina zaplanowała sprzedaż lokali mieszkalnych i działek, a także wpłaty rat za sprzedane nieruchomości w poprzednich latach. Skład Orzekający zwraca uwagę, że uzyskanie ww. dochodów w wielkości planowanej obarczone jest ryzykiem. W latach 2017 – 2018 omawiane dochody wykonano w wysokości 64 217,20 zł i 49 911,55 zł, a na dzień 30 września 2019 roku w kwocie 13 479,00 zł przy planie 100 000,00 zł (sprawozdanie Rb NDS). Zatem w trakcie wykonywania budżetu roku 2020 wskazana będzie bieżąca kontrola tych dochodów. Skład podkreśla, że uzyskane dochody ze sprzedaży majątku są elementem wyliczenia wskaźnika dopuszczalnej spłaty zadłużenia gminy i mają wpływ na zachowanie relacji określonej w art. 243 ustawy w kolejnych latach.

Wykazane w projekcie budżetu na 2020 rok wydatki majątkowe stanowią 23,5 % wydatków ogółem i sfinansowane zostaną: dochodami majątkowymi i ze sprzedaży majątku w 48,9 %, nadwyżką operacyjną w 9,0 % oraz kredytami i pożyczkami w 42,1 %. Powyższe dane wskazują, że planowane do zaciągnięcia kredyty i pożyczki znacząco wpłyną na kształtowanie się wysokości wydatków inwestycyjnych, bowiem stanowiąć będą ok. 42,0 % źródeł ich finansowania. Wydatki na programy i projekty realizowane z udziałem środków unijnych zaplanowano w kwocie 8 664 735,78 zł.

Do projektu uchwały budżetowej opracowano w formie załącznika: plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, plan zadań inwestycyjnych realizowanych w 2020 roku, zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu gminy sporządzone zgodnie z art.215 ustawy.

Spełniając wymóg art. 222 ust. 1 i ust. 2 pkt 3 ustawy Gmina zaplanowała obligatoryjną rezerwę ogólną i celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego. Rezerwy te mieszczą się w ustawowo określonej relacji do planowanych wydatków.

Ponadto w projekcie uchwały budżetowej zostały zaplanowane:

— dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki które w całości przeznaczają się na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii, zgodnie z ustawą z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U z 2019 r. poz. 2277),

— wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, które przeznaczono na sfinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej zgodnie z ustawą z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz.U z 2019 r. poz. 1396.),

— dochody i wydatki związane z realizacją zadań własnych gminy w zakresie zagospodarowania odpadów komunalnych zgodnie z ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019 r. poz. 2010),

— wydatki na realizację przedsięwzięć w ramach funduszu sołeckiego zgodnie z ustawą z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2014 r. poz. 301 z późn. zm.). Skład Orzekający podkreśla, że wskazane przez sołectwa przedsięwzięcia muszą być zadaniami własnymi Gminy, służącymi poprawie warunków życia jej mieszkańców oraz muszą być zgodne ze strategią rozwoju Gminy.

Na podstawie art. 212 ust. 2 w związku z art. 258 ust. 1 pkt 1 ustawy w projekcie uchwały budżetowej zawarto upoważnienie dla Burmistrza Dobrzynia nad Wisłą do dokonywania zmian w budżecie, w planie wydatków bieżących na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz w planie wydatków majątkowy polegających na przeniesieniach między paragrafami i rozdziałami w ramach działu klasyfikacji budżetowej za wyjątkiem tworzenia nowych i likwidacji zadań inwestycyjnych. Ponadto Burmistrza upoważniono do zmian określonych w art. 258 ust. 1 pkt 3 i 4 tiret a, b i c ustawy. Na podstawie art. 264 ust. 3 ustawy zawarto upoważnienie do lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy. Do upoważnień tych Skład Orzekający uwag nie wnosi.

Sposób wejścia w życie uchwały budżetowej, o ile zostanie ona podjęta do końca 2019 roku jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

Jednocześnie Skład Orzekający wydając opinie, w sprawie projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020-2038 oraz możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie budżetu na 2020 rok odniósł się do spełnienia wymogu zawartego w art. 243 ustawy o finansach publicznych (patrz uchwała Nr 2/WPF/2019 i Nr 2/Dpr/2019 z dnia 27 listopada 2019 r.).

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a w szczególności zapewnienie przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach przyszłych, mimo uwagi zawartej w treści uzasadnienia, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy, w terminie 14 dni od daty doręczenia opinii.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Elżbieta Osińska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy