

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej **Gminy Lubasz na 2020 rok**

Skład Orzekający, wyznaczony Zarządzeniem nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 04 marca 2019 r. (ze zm.) w składzie:

Przewodnicząca Krystyna Stróżyk
Członkowie: Janina Kotlińska
 Aniela Michalec

działając na podstawie art. 13 pkt. 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019r., poz. 869 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez **Wójta Gminy Lubasz** o projekcie uchwały budżetowej na 2020 rok

opinię pozytywną z uwagami wniesionymi w części III uzasadnienia opinii.

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały budżetowej na 2020 rok został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 15 listopada 2019r. (zarządzenie Nr 100.2019 Wójta Gminy Lubasz z dnia 14 listopada 2019r.), w celu zaopiniowania. Wraz z projektem uchwały przedłożone zostały uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.

1. Skład Orzekający stwierdził, że szczegółowość projektu budżetu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne przedłożone wraz z projektem uchwały budżetowej odpowiadają wymogom określonym w uchwale Nr XXIX/332/10 z dnia 9 września 2010r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.
2. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019r., poz. 869 ze zm.) (dalej ufp.), a w szczególności art. 212–215, art. 222, art. 235-237 i art. 258 i art. 264.

II.

W projekcie budżetu na 2020r. zostały ustalone:

- dochody w wysokości 42.832.883,00 zł, tj. 110,77% planowanych dochodów na 2019r., w tym: dochody bieżące 41.207.980,00zł, tj. 111,47% planowanych dochodów na 2019r.
- wydatki w wysokości 44.326.123,00 zł, tj. 116,14% planowanych wydatków na 2019r.,

w tym: wydatki bieżące 40.090.963,89 zł, tj. 113,66% planowanych wydatków na 2019r,
– deficyt budżetu w kwocie 1.493.240,00 zł, który zostanie sfinansowany przychodami z tytułu kredytów.

1. Proponowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 1.117.016,11 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ufp.
2. W projekcie uchwały zaplanowano przychody w kwocie 2.377.373,00 zł w całości z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952). Rozchody w kwocie 884.133,00 zł wskazano jako spłaty wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów krajowych (§ 992).
3. Analiza danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej, w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz w materiałach informacyjnych wykazała spełnienie relacji, o której jest mowa w art. 243 ufp, co jest warunkiem koniecznym uchwalenia budżetu.
4. Stan zadłużenia Jednostki na dzień 31 grudnia 2020r., wyniesie 23.262.164,30 zł, co stanowi 54,31 % planowanych dochodów na 2020r. Wielkości te ustalono uwzględniając dane ze sprawozdania Rb-Z na dzień 30.12.2018r. oraz planowane w 2019r i 2020r. przychody z kredytów i pożyczek oraz planowane spłaty rat kredytów i pożyczek.
5. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy.
6. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej i rezerwy celowych mieszczą się w granicach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 3 ustawy finansach publicznych, a rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego mieści się w limicie określonym w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2019 r., poz.1398).
7. Do projektu budżetu dołączono m.in.: plan dochodów z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż alkoholu i wydatków na realizację programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i zwalczania narkomanii, dochodów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz dochodów i wydatków z ochrony środowiska i funduszu sołeckiego. Zakres ww. załączników nie budzi zastrzeżeń.
8. Z przedłożonego projektu wynika, że zadania określone ustawą z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu i czystości w gminach (Dz.U. z 2019 r. poz. 2010),a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zaplanowano w wysokości: dochody z opłat 1.870.000,00 zł, a wydatki na utrzymanie systemu – 2.074.527,00 zł. Różnica 204.527,00 zł. Skład Orzekający wskazuje: Zgodnie z art. 6r ust. 2 cyt. ustawy z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują:
 - odbieranie, transport, zbieranie, odzysk i unieszkodliwianie odpadów komunalnych,
 - tworzenie i utrzymanie punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych,

- obsługę administracyjną tego systemu,
- edukację ekologiczną w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi.

Stosownie do przepisu art. 6r ust. 2c cyt. ustawy z dnia 19 lipca 2019 roku o zmianie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2019 r. poz. 1579) środki pochodzące z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w poprzednim roku budżetowym, gmina wykorzystuje na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym kosztów, o których mowa w ust. 2a, 2aa i 2b, a także kosztów wyposażenia terenów przeznaczonych do użytku publicznego w pojemniki lub worki, przeznaczone do zbierania odpadów komunalnych, ich opróżnianie oraz utrzymywanie tych pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym oraz organizacji i utrzymania w odpowiednim stanie sanitarnym i porządkowym miejsc gromadzenia odpadów. Objasnienia do projektu uchwały budżetowej nie wskazują sposobu sfinansowania wyższych wydatków niż dochody.

9. Projekt uchwały jest kompletny, rachunkowo zgodny i wewnątrznie spójny. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.
10. W uzasadnieniu do projektu budżetu wskazano założenia, jakie przyjęto do wyliczeń prognozowanych dochodów oraz kalkulacji wydatków. Omówiono rodzaje wydatków planowanych do realizacji w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

III.

Skład Orzekający stwierdza, iż:

- 1) Zaniechano zaplanowania w uchwale budżetowej zaplanowania dochodów z tyt. otrzymanej dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej (§ 201) oraz wydatków na ten cel. Wg zawiadomienia dysponenta rozdz. 75101 § 201 Jednostka otrzymała dotacją w kwocie 1,518,00 zł.
- 2) W załączniku Nr 11 Fundusz sołecki nie wskazano w pełni przedsięwzięć, które mają być realizowane, np. w sołectwie Antoniewo wykazano wydatki w rozdz. 60016 (drogi gminne), rozdz. 90004 (utrzymanie zieleni ...) i rozdz. 92109 (domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby) oraz rozdz. 92605 (zadania w zakresie kultury fizycznej). Nie wskazano w ogóle przedsięwzięć, które mają być realizowane dla planowanych wydatków w rozdz. 60016 i 90004. A w rozdz. 92109 wydatki przeznaczono na utrzymanie świetlicy wiejskiej, w rozdz. 92605 wydatki przeznaczono na urządzenie placu zabaw w Antoniewie. W podobny sposób planowane są wydatki dla wszystkich sołectw (15 sołectw) nie precyzując przedsięwzięć do realizacji dla wysokości zaplanowanych wydatków. Środki funduszu sołeckiego w budżecie stanowią kwotę 376.321,98 zł, tj. 0,84% planowanych wydatków ogółem.
- 3) W projekcie uchwały budżetowej zaniechano zaplanowania 5,0% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu

administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej stosownie do postanowień art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jst (Dz.U. z 2018r., poz. 1530 ze zm.) – dotyczy m.in. rozdz. 85228.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Krzyszyna Stróżek
/Krzyszyna Stróżek/

Pouczenie:

Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, ul. Zielona 8 w terminie czternastu dni od daty doręczenia uchwały.