

Uchwała SO-0952/60/10/Ln/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 17 grudnia 2018 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Nowe Miasto nad Wartą
na 2019 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 roku ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Zdzisław Drost
Beata Rodewald-Łaszkowska

działając na podstawie przepisów art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy projekcie uchwały budżetowej Gminy Nowe Miasto nad Wartą na 2019 rok

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały budżetowej przedłożony został przez Wójta w dniu 26 listopada 2018 roku. Wraz z projektem przedłożone zostały objaśnienia do projektu uchwały oraz materiały informacyjne. Szczegółowość projektu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne załączone do projektu odpowiadają wymogom określonym uchwałą Rady Gminy Nowe Miasto nad Wartą Nr XLII/256/2010 z dnia 26 sierpnia 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

II.

1. W projekcie uchwały budżetowej ustalone zostały:

- dochody w wysokości 41.869.868,00 zł, w tym dochody bieżące w wysokości 41.117.523,00 zł,
- wydatki w wysokości 48.844.503,52 zł, w tym wydatki bieżące w wysokości 40.697.850,63 zł.

Proponowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 419.672,37 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.).

Przychody zaplanowano w wysokości 6.974.635,52 zł, z tego z zaciągniętych pożyczek

i kredytów na rynku krajowym kwotę 6.774.635,52 zł oraz z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych kwotę 200.000,00 zł. Rozchodów nie zaplanowano.

W § 3 projektu uchwały postanowiono, że deficyt budżetu w kwocie 6.974.635,52 zł zostanie sfinansowany przychodami z tytułu pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 6.774.635,52 zł oraz z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 200.000,00 zł.

2. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej i rezerw celowych mieszczą się w granicach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 3 ustawy o 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 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 1401, z późn. zm.).
3. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. art. 212 i 215 ustawy. Projekt uchwały jest rachunkowo zgodny.
4. Zakres proponowanych upoważnień dla organu wykonawczego nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 258 ustawy o finansach publicznych.
5. Planowane w projekcie uchwały budżetowej dochody z tytułu: dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone gminie ustawami, na zadania własne bieżące oraz subwencje oświatowej, zgodne są z kwotami wynikającymi z zawiadomień dysponenta.

III.

Skład Orzekający, w wyniku przeprowadzonej analizy projektu uchwały budżetowej stwierdził, że:

1. W załączniku nr 5 „Przychody Gminy Nowe Miasto nad Wartą w 2019 roku” Jednostka zaplanowała przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w wysokości 6.774.635,52 zł oraz z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w wysokości 200.000,00 zł. W uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej Gminy Nowe Miasto nad Wartą na rok 2019 stwierdzono: *„Na dzień 14 listopada 2018r. Gmina posiada nierozdysponowaną nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych w kwocie 518.220,80 zł. Do końca 2018r. nadwyżka budżetowa nie będzie wprowadzona na pokrycie planowanego niedoboru budżetowego”*. Analiza bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego według stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku wykazała, że Jednostka posiada nadwyżkę z lat ubiegłych w kwocie 2.891.115,92 zł. W przychodach 2018 roku została ujęta nadwyżka w wysokości 2.372.895,12 zł (uchwała Nr XLVII/268/2018 z dnia 14 listopada 2018 r. zmieniająca uchwałę w sprawie uchwały budżetowej na rok 2018), zatem kwota nierozdysponowanej nadwyżki wynosi 518.220,80 zł. Należy mieć jednak na względzie, że w przypadku niewykonania dochodów roku 2018 na zakładanym poziomie i przy założeniu pełnej realizacji wydatków może dojść do sytuacji, w której wystąpi potrzeba zaangażowania dodatkowych przychodów w postaci nadwyżki z lat ubiegłych, zatem wielkość nierozdysponowanej kwoty nadwyżki może ulec zmianie. Analiza sprawozdania budżetowego Rb-27S – „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia

30 września 2018 roku” wykazała, że Jednostka zrealizowała dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 56.639,54 zł przy planie 150.000,00 zł, co oznacza realizację na poziomie 37,76 % planu.

2. Analiza dochodów realizowanych w rozdziale 90002 – „Gospodarka odpadami komunalnymi” wykazała, że wyniosą one 1.054.738,00 zł. Z uzasadnienia do projektu uchwały wynika, że Jednostka pozyskuje wpływy z opłaty za gospodarowanie odpadami w wysokości 1.033.688,00 zł, natomiast pozostałą część stanowią wpływy z tytułu grzywien, mandatów, kar pieniężnych, kosztów upomnień, odsetek za nieterminową zapłatę i z tytułu odstawiania zebranych surowców wtórnych. Z kolei, wydatki w opisywanym rozdziale zaplanowano w kwocie 1.190.282,60 zł. Z uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej wynika, że: *„Zaplanowane dochody w całości zostają przeznaczona na wydatki związane z zorganizowaniem odbierania odpadów komunalnych, które zostały zaplanowane w dziale 900, rozdz. 90002. Zaplanowano wydatki związane z koniecznością podpisania umowy z odbiorcą odpadów na wywóz i transport odpadów komunalnych oraz w związku z umową na zagospodarowanie odpadów i wydatki bieżące związane z obsługą realizacji tego zadania. Ponadto zostały też zaplanowane wydatki na obsługę realizacji tego zadania oraz monitoring zamkniętego wysypiska śmieci w Elzbietowie”*. W art. 6r ust. 2 zostały wymienione koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują następujące koszty: odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych, obsługi administracyjnej systemu, edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi. Z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina może pokryć koszty wyposażenia nieruchomości w pojemniki lub worki do zbierania odpadów komunalnych oraz koszty utrzymywania pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym. Ustawodawca postanowił także, że środki pochodzące z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w poprzednim roku budżetowym, mogą być wykorzystane także na wyposażenie, zgodnie z regulaminem, nieruchomości przeznaczonych do celów publicznych w pojemniki przeznaczone do zbierania odpadów komunalnych, ich opróżnianie oraz utrzymywanie w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym. Ponadto, w zamian za pobraną opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina zapewnia właścicielom nieruchomości pozbywanie się wszystkich rodzajów odpadów komunalnych. W przytoczonym przepisie nie wymieniono kosztów związanych zamkniętym wysypiskiem śmieci. Wydatki związane z „monitoringiem zamkniętego wysypiska śmieci” należy zatem wykazywać w rozdziale 90026 – „Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami”.
3. W załączniku Nr 8 „Fundusz sołecki w formie zestawienia wydatków z podziałem kwot oraz określeniem przedsięwzięć do realizacji dla poszczególnych sołectw na 2019 rok” w rozdziale 90015 – oświetlenie ulic, placów i dróg zaplanowano środki dla sołectw:
- | | |
|--|---------------|
| – Kruczynek: Oświetlenie uliczne | 18.249,56 zł |
| – Nowe Miasto nad Wartą: Montaż oświetlenia na ul. Bednarskiej | 17.000,00 zł. |
| – Skoraczew: Uzupelnienie oświetlenia | 12.000,00 zł |

– Szypłów: Montaż lamp oświetleniowych Tokarów – Bielejewo	13.471,22 zł
– Wolica Pusta: Budowa lampy oświetleniowej przy posesji nr 37a	21.210,64 zł
Łącznie	81.931,42 zł


W załączniku Nr 9 „Wydatki majątkowe Gminy Nowe Miasto nad Wartą na 2019 rok” w rozdziale 90015 § 6050 zaplanowano:

- „Oświetlenie ulic i dróg gminnych ze środków funduszu sołeckiego” w wysokości 81.931,42 zł
- „Oświetlenie ulic i dróg gminnych dofin. z budżetu gminy zadań fin. z F. Soł.” w wysokości 70.000,00 zł.

Istnieją zatem rozbieżności w nazwie przedsięwzięć, które występują w załączniku Nr 8 a zadaniami wykazanymi w załączniku Nr 9. Należy dążyć do zbieżności nazw zadań prezentowanych w poszczególnych załącznikach do uchwały budżetowej.

4. W § 8 pkt 3 postanowiono, że „*Upoważnia się Wójta Gminy do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza 2018 rok*”. Winno być „poza 2019 rok”.

Mając na uwadze całokształt przeprowadzonego badania Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały