

**Uchwała Nr SO - 0952/46/3/Ka/2019**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 13 grudnia 2019 r.**

---

**w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Jaraczewo na 2020 rok**

Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Teresa Marczak

Członkowie:       Zbigniew Czołnik  
                      Jolanta Nowak

działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) opiniuje przedłożony przez Burmistrza Miasta i Gminy Jaraczewo projekt uchwały budżetowej na 2020 rok

**pozytywnie z uwagami w I.1 i II. 1**

**Uzasadnienie**

Projekt budżetu Miasta i Gminy Jaraczewo na 2020 rok, przyjęty zarządzeniem Burmistrza Nr 81/2019 z dnia 8 listopada 2019 r. przekazany został tutejszej Izbie w dniu 15 listopada 2019 roku, tj. w terminie wymaganym w art. 238 ust 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2019, poz. 869 ze zm.).

I.1. Przedłożone wraz z projektem budżetu uzasadnienie oraz materiały informacyjne do projektu budżetu na 2020 r. zawierają dane wymagane uchwałą Nr XL/204/2010 z dnia 2 września 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Jaraczewo, za wyjątkiem omówienia projektowanych przychodów na finansowanie deficytu ze środków, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych (vide opinia o finansowaniu deficytu na 2020 rok.) Zdaniem Składu Orzekającego również w niepełnym zakresie opisane zostały niektóre wydatki (vide pkt III 1 uzasadnienia). Zgodnie z regulacją § 4 ust. 2 uchwały Nr XL/204/2010 z dnia 2 września 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Jaraczewo „Do projektu budżetu sporządza się uzasadnienie zawierające w szczególności:

- a) w zakresie dochodów – omówienie poszczególnych źródeł dochodów,
- b) w zakresie wydatków- omówienie poszczególnych rodzajów wydatków, z wyodrębnieniem wydatków majątkowych”.

Pod pojęciem poszczególnych źródeł dochodów i wydatków, zgodnie z art. 39 ust 1 ustawy o finansach należy rozumieć dochody i wydatki sklasyfikowane w paragrafach klasyfikacji budżetowej przypisane do odpowiedniego działu i rozdziału.

2. W projekcie budżetu na rok 2020 zostały zaplanowane:

- a) dochody w wysokości 37.239.887,67 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 36.232.100,91 zł, dochody majątkowe w kwocie 1.007.786,76 zł,
  - b) wydatki w wysokości 47.594.433,91 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 34.267.866,91 zł, wydatki majątkowe w kwocie 13.326.567 zł,
  - c) przychody budżetu z tytułu kredytów i pożyczek oraz z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach zaplanowano w kwocie 11.904.602,24 zł,
  - d) rozchody budżetu z tytułu spłat kredytów i pożyczek stanowią kwotę 1.550.056 zł.
3. Planowane dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących o kwotę 1.964.234 zł, czym spełniona jest reguła określona w art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
4. Deficyt budżetu w kwocie 10.354.546,24 zł zgodnie z postanowieniami § 4 ust. 1 projektu uchwały budżetowej zostanie sfinansowany przychodami z tytułu kredytów i pożyczek oraz przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach. Skład Orzekający zauważa, iż na dzień wydania niniejszej opinii, Jednostka posiada niezaangażowane wolne środki w wysokości 2.914.275,92 zł ( vide opinia o finansowaniu deficytu na 2020 rok ).
5. Dochody i wydatki zostały zaplanowane w szczególowości działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej tj. w szczególowości określonej uchwałą Nr XL/204/2010 Rady Gminy Jaraczewo z dnia 2 września 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Jaraczewo.
6. Prognozowane dochody Gminy na 2020 rok wg projektu są o 3,37 % wyższe, aniżeli planowane dochody na 2019 rok (stan na III kw. 2019 r.), z tego dochody bieżące są wyższe o 5,21 %, dochody majątkowe są niższe o 36,45 %.
7. Przyjęte w projekcie kwoty subwencji i udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych planowane są w wysokości wynikającej z zawiadomienia Ministra Finansów. Kwoty dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz na zadania własne (z wyjątkiem dotacji na wychowanie przedszkolne), przyjęte zostały w wysokości zgodnej z zawiadomieniem dysponentów. W projekcie budżetu uwzględnione zostały podstawowe źródła dochodów własnych.
8. Zaplanowane wydatki na 2020 rok są wyższe o 12,42 % od planowanych wydatków na 2019 rok (stan na III kw. 2019 r.), z tego wydatki bieżące wyższe są o 3,55 %, wydatki majątkowe wyższe o 44,17 %.
9. Przyjęte w projekcie wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej odpowiadają wielkościom planowanych na ten cel dotacji.
10. W projekcie zaplanowano wydatki związane z realizacją programu rozwiązywania problemów alkoholowych w kwocie 60.575 zł oraz na realizację zadań określonych w programie przeciwdziałania narkomanii w kwocie 4.000 zł, czyli razem 64.575 zł, tj. w wysokości planowanych wpływów za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. W projekcie wyodrębniono dochody z tyt. wpływów z opłat i kar, o których mowa w ustawie Prawo ochrony środowiska, które zostały przeznaczone na wydatki w dziale 900 - gospodarka komunalna i



ochrona środowiska. W projekcie budżetu planowane są wydatki na realizację zadań własnych Gminy, w tym zadań obligatoryjnych. Zaplanowano m. in. wydatki na zadania gminy wynikające z ustawy z dnia 9 czerwca 2011 roku o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. z 2019 r., poz. 1111 po zm.), ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2019 r., poz. 1507 po zm.), ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019 r., poz. 2010 po zm.), ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o ochronie zwierząt (Dz. U. z 2019 r., poz. 122 po zm.). Wpłaty na rzecz izb rolniczych zabezpieczono w wysokości 2 % prognozowanych wpływów z podatku rolnego.

11. W projekcie budżetu zaplanowano rezerwę ogólną i rezerwy celowe w granicach wynikających z art. 222 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Rezerwa celowa na zarządzanie kryzysowe stanowi 0,51 % limitu wydatków określonego w art. 26 ust 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2019 r., poz. 1398).
12. W projekcie budżetu zgodnie z art. 214 i 215 ustawy o finansach publicznych wydzielono odrębnym załącznikiem dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych.

II. W odniesieniu do przedłożonego projektu Skład Orzekający formułuje następujące uwagi i spostrzeżenia.

1. W planie wydatków (zał. nr 4) projektowane są wydatki inwestycyjne (§ 6050) na zadanie pn. „Zagospodarowanie otoczenia Ośrodka Zdrowia wraz z wykonaniem dodatkowego parkingu w Rusku – Etap II”. Skład Orzekający podkreśla, iż finansowanie wydatku z budżetu Gminy na ww. zadanie możliwe jest pod warunkiem, że Gmina posiada prawo własności do nieruchomości, na której przewiduje się poniesienie wydatków inwestycyjnych. Natomiast zasady finansowania kosztów zakładów opieki zdrowotnej, w tym wydatków inwestycyjnych określają przepisy ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018r., poz. 2190 ze zm.). Powyższe wymagać będzie wyjaśnienia na etapie uchwalania budżetu lub wyeliminowania ww. zadania.

W projekcie budżetu zaplanowane zostały dotacje ze środków UE w dz. 855, rozdz. 85505 (paragraf 2057) w kwocie 313.693,13 zł. Ww. środki zgodnie z objaśnieniami (str. 6) stanowią dotacje celową z Urzędu marszałkowskiego w ramach WRPO 2014+ na zajęcia dla dzieci, w ramach realizowanego Projektu pn. „Pierwszy Żłobek w Gminie Jaraczewo”. Jednocześnie po stronie planu wydatków (zał. nr 2) środki te zaplanowano również jako dotacje (paragraf 2057) i w zał. Nr 8 – Zestawienie planowanych dotacji z budżetu w 2020r. ujęto w części dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych. W objaśnieniach do tego rodzaju wydatku poinformowano, że środki przewidziane są dla dzieci, wyżywienie, ubezpieczenie oraz wynagrodzenie dwóch nauczycieli oraz dwóch pomocy. W materiałach doręczonych tutaj Izbie wraz projektem nie wynika w jakiej formie prowadzony będzie żłobek. Jednocześnie w budżecie na 2019 rok planowane są wydatki inwestycyjne w dz. 855, rozdz. 85505 na budowę pierwszego Żłobka w Gminie, na które to zadanie przewidziane są wydatki inwestycyjne w łącznej wysokości 2.131.760,02 zł, z tego ze środków UE w kwocie 1.099. 344,62 zł. Skład Orzekający podnosi, iż powyższe na etapie uchwalania budżetu na 2020 rok wymagać będzie wyjaśnienia lub zmiany formy zaplanowania ww. zadania;

W dz. 926, rozdz. 92605 zaplanowane zostały m. in. wydatki w kwocie 18.500 zł na działalność Szkolnego Związku Sportowego, w tym paragraf 4210 w kwocie 6.000 zł, i paragraf 4300 w kwocie 12.500 zł. Wg oceny Składu Orzekającego ww. wydatki winny zostać zaplanowane w formie dotacji.

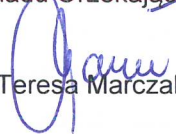
2. W tytule załącznika nr 7 pn „Wykonanie dochodów i wydatków środków pieniężnych przeznaczonych na finansowanie zadań związanych z ochroną środowiska i gospodarki wodnej w Gminie Jaraczewo”, winno być „dochody i wydatki środków pieniężnych przeznaczonych na finansowanie zadań związanych z ochroną środowiska i gospodarki wodnej w Gminie Jaraczewo”

3. W objaśnieniach (str. 11), zapisane zostało, iż zadanie pn. „Przebudowa drogi gminnej Zalesie- Brzostów (realizowana będzie w ramach środków Funduszu Dróg Samorządowych, podczas gdy z zał. nr 4 - Wydatki majątkowe wynika, że dofinansowanie ze środków Funduszu Dróg Samorządowych dotyczyć będzie drogi pn „Przebudowa drogi Łobez- Łobzowiec”.

Biorąc pod uwagę całokształt dokonanych ustaleń i analiz, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

  
Teresa Marczak

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