

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
w POZNANIU**

Uchwała SO-0952/47/20/2019  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 10 grudnia 2019 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie budżetu  
Gminy Suchy Las  
na 2020 rok

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

Przewodniczący:     Michał Suchanek  
Członkowie:         Karol Chyra,  
                          Aldona Pruska,

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 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.), o przedłożonym przez Wójta Gminy Suchy Las projekcie uchwały budżetowej Gminy Suchy Las na 2020 rok, wyraża

opinię pozytywną  
z uwagami zawartymi w pkt II.3 oraz IV  
i zastrzeżeniem zawartym w pkt V.

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

- I. Projekt uchwały budżetowej przedłożony został przez Wójta Gminy Suchy Las w dniu 15 listopada 2019 r. Wraz z projektem przedłożono uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.
  1. Szczegółowość projektu odpowiada wymogom określonym uchwałą nr XLVII/530/18 Rady Gminy Suchy Las z dnia 30 sierpnia 2018 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Suchy Las;
  2. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 cyt. ustawy.
- II. Analiza budżetu:
  1. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2020 zostały ustalone:
    - a) dochody w wysokości 186.251.083,58 zł, w tym:
      - dochody bieżące w kwocie 169.656.851,27zł oraz
      - dochody majątkowe w kwocie 16.594.232,31 zł,
    - b) wydatki w wysokości 203.580.294,68 zł, w tym:
      - wydatki bieżące w kwocie 151.830.577,50 zł oraz
      - wydatki majątkowe w kwocie 51.749.717,18 zł;

2. Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe niż planowane wydatki bieżące o kwotę 17.826.273,77 zł, a więc został spełniony wymóg art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych;
3. Projekt budżetu roku 2020 zakłada deficyt w wysokości 17.329.211,10 zł. W § 3 projektu uchwały budżetowej wskazano, jak poniżej – cyt.:
 

„ustala się deficyt budżetu w kwocie	-17 329 211,10
a) wolne środki w kwocie	17 329 211,10”.

 Zgodnie z art. 212 ust. 1 uchwała budżetowa określa kwotę planowanego deficytu wraz ze źródłami pokrycia deficytu. Zatem projekt uchwały budżetowej nie zawiera postanowienia o sposobie sfinansowania deficytu;
4. Zgodnie z § 4 projektu uchwały i załącznikiem nr 10 pn.: „Przychody i rozchody budżetu w 2019 r.” zaplanowano przychody w kwocie 27.159.021,94 zł z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz rozchody w łącznej kwocie 9.829.810,84 zł, z tego:
  - 500.500,00 zł z tytułu wykupu innych papierów wartościowych,
  - 9.329.310,84 zł z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów;
5. 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;
6. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń;
7. Planowane w projekcie budżetu na 2020 r. wydatki zapewniają realizację przedsięwzięć ujętych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej dla roku 2020, co spełnia wymóg art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych;

### III. Skład Orzekający wskazuje, że:

1. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano w rozdz. 70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0770 – „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” w kwocie 5.730.000,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S za III kw. 2019 r. wynika, że dochody z ww. tytułu zrealizowano zaledwie w kwocie 12.906,25 zł (0,43% planu na rok 2019). Ujęte w projekcie budżetu dochody stanowią prognozy ich wielkości, niemniej prognozy winny być realne, tj. możliwe do osiągnięcia;
2. W projekcie uchwały budżetowej w rozdz. 90002 – „Gospodarka odpadami komunalnymi” ustalono:
  - plan dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 3.300.000,00 zł, co wynika z załącznika Nr 1 do projektu uchwały budżetowej pn.: „Plan dochodów Gminy Suchy Las na rok 2020”,
  - plan wydatków związanych z systemem gospodarki odpadami w kwocie 4.959.950,00 zł, co wynika z załącznika Nr 2 do projektu uchwały budżetowej pn.: „Plan wydatków bieżących Gminy Suchy Las na rok 2020”.

W rozdz. 90002 ujmuje się wyłącznie dochody gmin z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wszystkie wydatki gmin związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, o których mowa w art. 6r ustawy z 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019 r. poz. 2010), jak stanowi rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 kwietnia 2018 r.

zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 767).

Zgodnie z ustawą o utrzymaniu czystości i porządku w gminach system gospodarowania odpadami komunalnymi zorganizowany przez samorząd powinien się samofinansować, co przekłada się na obowiązek ustalania wysokości ponoszonych przez mieszkańców gmin opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi - na poziomie zabezpieczającym pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi;

3. Występują różnice w nazewnictwie pomiędzy nazwami zadań wskazanymi w projekcie budżetu, które są jednocześnie przedsięwzięciami wskazanymi w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej a nazwami tych przedsięwzięć wskazanymi w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej – co prezentuje tabela poniżej (pisownia nazw oryginalna):

Lp.	Nazwa przedsięwzięcia/zadania wskazana w:	
	Projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Suchy Las na lata 2020–2031 - załącznik Nr 2 pn.: „Przedsięwzięcia WPF”	Projekcie uchwały budżetowej Gminy Suchy Las na 2020 rok - załącznik nr 3 pn.: „Plan wydatków majątkowych Gminy Suchy Las na rok 2019”
1	2	3
1.	Aport pieniężny dla ZGK Sp. z o.o. na realizację nowej siedziby na dz. nr 1139 obręb Suchy Las wraz z pomieszczeniami dla innych spółek komunalnych oraz Warsztatu Terapii Zajęciwej	Aport pieniężny dla ZGK Sp. z o.o. na realizację nowej siedziby na dz. nr 1139 obręb Suchy Las wraz z pomieszczeniami dla innych spółek komunalnych
2.	Stworzenie systemu monitoringu gminnego	Budowa systemu monitoringu gminnego
3.	Wydatki na wykupy i odszkodowania pod infrastrukturę drogową i na cele publiczne - Realizacja inwestycji infrastrukturalnych w Gminie Suchy Las	Wydatki na wykupy i odszkodowania za grunty nabywane na cele publiczne
4.	Wyposażenie informatyczne - zapewnienie sprawnego funkcjonowania jst	Wymiana urządzeń serwerowych

4. W załączniku nr 3 do projektu uchwały budżetowej wskazano:
- w dz. 600, rozdz. 60004 § 6060 zadanie pn.: „błędne” , dla którego zaplanowano wydatki w kwocie „0,00” zł,
  - w dz. 754, rozdz. 75403 – „Jednostki terenowe policji” § 6170 – „Wpłaty od jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych” zadanie pn.: „Biedrusko – budowa placu zabaw na os. Jesionowycm” w kwocie „0,00” zł;
5. W projekcie budżetu zaplanowano w dz. 600, rozdz. 60014 § 6300 - „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych” w kwocie 575.000,00 zł. W uzasadnieniu do projektu wskazano w pkt 9: „• Uchwała nr XVII/181 Rady Gminy Suchy Las z dnia 24 marca 2016 (ze zmianami) – realizacja inwestycji „Suchy Las – przebudowa skrzyżowań w ciągu drogi powiatowej nr 2431 ul. Sucholeskiej z linią kolejową oraz drogą gminną ul. Pełową” – 60014 par. 6300 kwota 500 000 zł. • Uchwała nr

IV/47/19 Rady Gminy Suchy Las z dnia 31 stycznia 2019 r. w sprawie pomocy finansowej dla Powiatu Poznańskiego na dofinansowanie realizacji zadania „Rozbudowa/przebudowa drogi 2406P Bolechowo gr. M. Poznania na skrzyżowaniu ul. Poznańskiej z ul. Jesionową w m. Biedrusko” – 60014.6300 kwota 75 000 zł”.

Natomiast z uchwały nr XI/143/19 Rady Gminy Suchy Las z dnia 26 września 2019 r., zmieniającej uchwałę nr XVII/181 Rady Gminy Suchy Las z dnia 24 marca 2016 r. wynika, że na realizację zadania w roku 2020 zaplanowano pomoc finansową w kwocie 350.000,00 zł;

6. W załączniku nr 12.2 do projektu uchwały pn.: „Programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, razem” wykazano wydatki bieżące planowane w rozdziale dz. 801, rozdz. 80195 § 4307 w kwocie 68.774,88 zł; natomiast z załącznika nr 2 do projektu uchwały budżetowej wynika, że wydatki z czwarta cyfrą inną niż zero planuje się również w rozdz. 85395 w kwotach:

Dział	Rozdział	Paragraf	Czwarta cyfra paragrafu	Wartość [zł]
1	2	3	4	5
853	85395	401	7	10.765,56
853	85395	401	9	57.717,64
853	85395	411	7	1.879,69
853	85395	411	9	10.077,63
853	85395	412	7	263,76
853	85395	412	9	1.414,12
853	85395	417	7	5.533,44
853	85395	417	9	29.666,56
853	85395	470	7	2.672,40
853	85395	470	9	14.327,60

Podsumowanie wydatków bieżących ww. załączników wynosi 203.093,28 zł i jest zgodne z wartością wydatków bieżących planowanych z tego tytułu w załączniku nr 2 do projektu uchwały budżetowej;

7. W części normatywnej projektu uchwały:
- postanowienie w § 1 ust. 2 pkt 2 zawiera odesłanie do załącznika nr 5 zamiast do załącznika nr 5.1,
  - postanowienie w § 2 ust. 2 pkt 2 zawiera odesłanie do załącznika nr 5.1 zamiast do załącznika nr 5.2.

IV. Skład Orzekający zwraca uwagę, że:

Rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego nie mieści się w limicie określonym w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. 2019 poz. 1398) – zaplanowana kwota rezerwy w wysokości 555.000,00 zł stanowi 0,49% wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu.

V. Skład Orzekający formułuje następujące zastrzeżenie:

Zgodnie z § 4 projektu uchwały i załącznikiem nr 10 pn.: „Przychody i rozchody budżetu w 2020 r.” planuje się wyłącznie przychody kwocie 27.159.021,94 zł z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950).

W uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej wskazano: „Planuje się wypracowanie wolnych środków w wysokości 27 159 021,94 zł. Na sesji listopadowej w dniu 28.11.2019 zostanie zdjęte z budżetu na rok 2019 część inwestycji, które będą realizowane w roku 2020 i nastąpi relokacja wolnych środków wypracowanych w roku 2018 z pokrycia deficytu w roku 2020. Na dzień 13.11.2019 Gmina posiada środki w kwocie 25.710.000,00 zł na lokatach terminowych.”.

Z bilansu z wykonania budżetu Gminy sporządzonego na dzień 31 grudnia 2018 r. oraz sprawozdania Rb-NDS (wykonanie) za 3 kw. 2019 r. wynika, iż Gmina posiada wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 31.549.350,94 zł, a w uchwale budżetowej na 2019 rok (po zmianach uchwały budżetowej na rok 2019 dokonanych w dniu 28 listopada 2019 r.) planuje się zaangażować w realizację budżetu bieżącego roku wolne środki w wysokości 15.255.562,08 zł. Zatem do dyspozycji pozostaje kwota 16.293.788,86 zł wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Poziom wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych na koniec 2019 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2019 r.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodniczący  
Składu Orzekającego

Michał Suchanek

**Pouczenie:** Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.