

Uchwała Nr SO-0952/47/9/Ln/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 grudnia 2019 r.

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

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

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska

Małgorzata Okrent

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 ze zmianami) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza **projekcie uchwały budżetowej Gminy Czempin na 2020 rok**

opinię pozytywną z uwagami.

UZASADNIENIE

I.

Burmistrz Gminy Czempin przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu projekt uchwały budżetowej gminy na 2020 rok celem zaopiniowania. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie do projektu uchwały budżetowej oraz materiały informacyjne.

Rada Miejska w Czempiniu uchwałą Nr XLIX/281/10 z dnia 29 czerwca 2010 r. określiła tryb prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Czempin. Szczegółowość projektu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne załączone do projektu odpowiadają wymogom określonym w/w uchwałą.

Projekt budżetu opracowany został w pełnej szczegółowości do paragrafów włącznie, z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej, określonej w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zmianami).

II.

Poczynione przez Skład Orzekający ustalenia wskazują, że opracowany przez Burmistrza projekt budżetu gminy na 2020 rok przewiduje dochody w kwocie 63.997.946,98 zł (z podziałem na dochody bieżące w kwocie 50.252.834,39 zł i majątkowe w kwocie 13.745.112,59 zł) i wydatki w kwocie 64.797.388,98 zł (z podziałem na wydatki bieżące w kwocie 47.946.643,35 zł i majątkowe w kwocie 16.850.745,63 zł). Proponowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 2.306.191,04 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Według założeń projekt budżetu gminy na 2020 r. ma być budżetem nie zrównoważonym, zakładającym deficyt budżetu w kwocie 799.442,00 zł (wykazany zgodnie z przepisem art. 217 ustawy o finansach publicznych), który „zostanie sfinansowany przychodami z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych” (§ 3 projektu uchwały oraz załącznik Nr 4).

Projekt przewiduje przychody budżetu w kwocie 5.069.300,00 zł, w tym z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 4.750.000,00 zł i z tytułu wolnych środków w kwocie 319.300,00 zł. Rozchody budżetu zaplanowano w kwocie 4.269.858,00 zł – w tym spłaty pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków UE w kwocie – 1.927.358,00 zł oraz z tytułu spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów – 2.342.500,00 zł. Powyższe znajduje odzwierciedlenie, zgodnie z postanowieniem § 3, w załączniku Nr 4 “Planowane przychody i rozchody budżetu na 2020 r.”. Z bilansu z wykonania budżetu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2018 r. wynika, że Jednostka posiadała wolne środki w wysokości 2.099.369,35 zł. Z uchwały budżetowej na 2020 r. (wg stanu na dzień 23.10.2019 r.) wynika, że Jednostka zaangażowała wolne środki w wysokości 1.378.013,37 zł zatem do zaangażowania w 2020 r. pozostały wolne środki w kwocie 721.355,98 zł.

W ocenie Składu projekt budżetu Gminy po stronie dochodów obejmuje podstawowe źródła dochodów własnych, a przede wszystkim dochody z tytułu pobieranych podatków i opłat lokalnych, a także dochody pochodzące z gospodarki majątkiem gminy. Z analizy przedłożonych materiałów wynika, że zaplanowane kwoty subwencji: w tym części oświatowej, wyrównawczej i równoważącej oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych przyjęto w wielkościach ustalonych przez Ministra Finansów w piśmie Nr ST3/4750/31/2019 z dnia 15 października 2019 r.

Planowane z budżetu państwa dotacje celowe na realizację zadań ustawowo zleconych gminom zostały ujęte prawidłowo, tak po stronie dochodów jak i kierunków ich przeznaczenia. W ramach planowanych wydatków zabezpieczono realizację zadań własnych gminy.

W budżecie zostały utworzone rezerwy: ogólna oraz celowa z przeznaczeniem na nieprzewidziane wydatki związane z oświatą, na nieprzewidziane wydatki majątkowe oraz z przeznaczeniem na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego (§ 5 uchwały oraz załącznik Nr 2), której kwoty mieszczą się w wielkościach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 3 ustawy finansach publicznych oraz są zgodne z wymaganiami art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2019 r. , poz. 1398).

Zdaniem Składu Orzekającego szczegółowość projektowanego budżetu i wyrażone w projekcie uchwały budżetowej zapisy spełniają wymogi przepisów ustawy o finansach publicznych, a zawarte upoważnienia dla Burmistrza zgodne są z ustawą o samorządzie gminnym oraz ustawą o finansach publicznych i nie budzą zastrzeżeń z poniższą uwagą.

Postanowieniem § 12 ust. 2 projektu uchwały ustalono limit emisji papierów wartościowych w kwocie 4.750.000,00 zł, z tego na finansowanie wydatków majątkowych - 3.950.578,00 zł.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych „uchwała budżetowa określa limit zob-

wiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90”. Ani zapis art. 89 ani też art. 90 nie przewiduje możliwości zaciągania przedmiotowych zobowiązań na „finansowanie wydatków majątkowych”.

Ponadto postanowieniem § 12 ust. 3 ustalono „limit zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, innych niż określone w ust. 1 i 2 – w kwocie 400.000,00 zł”.

Skład Orzekający podnosi, że analiza przedłożonego projektu uchwały budżetowej wykazała, że w roku budżetowym 2020 nie planuje się zaciągnąć nowych zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych, o których mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Świadczy o tym chociażby brak w projekcie uchwały budżetowej postanowień przewidzianych art. 212 ust. 2 pkt 1a (upoważnienie dla organu wykonawczego do zaciągania zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych, o których mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 u.f.p.). Również w projekcie uchwały w sprawie WPF nie przewiduje się takiego upoważnienia ani nowych zobowiązań w załączniku Nr 1 do projektu uchwały w sprawie WPF w poz. 6.1 „Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków” w całym okresie prognozy.

Skład Orzekający wskazuje, że limit zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 może być ustalony tylko w sytuacji upoważnienia organu wykonawczego w uchwale budżetowej do zaciągania tego typu zobowiązań oraz dokonania odpowiednich zapisów w uchwale budżetowej w zakresie wydatków w załączniku dotyczącym wydatków lub odpowiednich zapisów w uchwale w sprawie wieloletniej prognozie finansowej w przypadku zobowiązań wieloletnich. Rada zatem nie powinna stanowić tylko częściowo w zakresie zaciągania tego typu zobowiązań.

III.

Ponadto Skład Orzekający wskazuje na następujące nieprawidłowości i uchybienia występujące w projekcie uchwały budżetowej:

1. W postanowieniach projektu uchwały budżetowej (§ 2 ust. 2 pkt 1 ppkt a) wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń wykazano w kwocie 17.502.242,00 zł zamiast 17.493.342,00 zł (różnica 8.900,00 zł – suma §§ 401, 402, 404-412, 417, 418, 478).
2. W postanowieniach projektu uchwały budżetowej ustalono limit zobowiązań z tytułu „zaciągniętych” kredytów i pożyczek zamiast „zaciąganych” (przewidzianych do zaciągnięcia), jak wynika z przepisu art. 212 ust. 1 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych.
3. W załączniku Nr 8 przedstawiającym dotacje udzielane z budżetu Gminy na 2020 roku w ramach dotacji celowych w rozdziale 60014 „Drogi publiczne powiatowe” przy kwocie 50.000,00 zł nie wpisano oznaczenia cyfrowego paragrafu (6300).
4. W załączniku Nr 10 „Plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień z innymi jst na 2020 rok” po stronie wydatków wyszczególniono nieprawidłowy rozdział tj. 60014 (opis rozdz. prawidłowy) zamiast 60013 oraz błędny paragraf tj. wpisano § 4430 (wraz z opisem) zamiast § 4300.

5. Odnosnie niezaplanowania wydatków na PFRON (§ 4140), Burmistrz w uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej (strona 8) zawarł następującą informację: „w wydatkach nie przewidziano środków w zakresie wydatków na PFRON § 4140, ponieważ gmina zatrudnia osoby niepełnosprawne w liczbie, od której nie odprowadza się składek na PFRON i nie sporządzamy deklaracji tylko informację, Stąd brak zaplanowanych składek na PFRON”.

6. W załączniku Nr 2 „Wydatki ” zaplanowano m.in.:

- wydatki z tytułu dotacji celowej na pomoc finansową między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (§ 6300) w kwocie 50.000 zł (rozd. 60014), oraz w kwocie 50.000,00 zł (rozd. 85111)
- z tytułu dotacji celowej przekazanej z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych (§ 2720) w kwocie 20.000,00 zł (rozd. 92120).

Skład Orzekający przypomina o konieczności podjęcia stosownych uchwał przed przekazaniem środków na powyższe cele.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Zdzisław Drost

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