

Uchwała SO-0952/10/17/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 2 grudnia 2019 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Ostroróg 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:

Przewodnicząca: Janina Kotlińska,

Członkowie: Karol Chyra,
Michał Suchanek,

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.) wyraża o projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Ostroróg na 2020 rok

opinię pozytywną z uwagą zawartą w pkt III.

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały budżetowej na 2020 rok został przedłożony tutejszej Izbie w celu zaopiniowania w dniu 18 listopada 2019 r. (zarządzenie nr 88/2019 Burmistrza Miasta i Gminy z dnia 12 listopada 2019 r.). Wraz z projektem uchwały przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.

1. Skład Orzekający stwierdził, że szczegółowość projektu uchwały budżetowej, uzasadnienie oraz materiały informacyjne przedłożone wraz z projektem odpowiadają wymogom określonym w uchwale Nr XL/216/10 Rady Miasta i Gminy Ostroróg z dnia 7 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.
2. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) (dalej ufp), a w szczególności art. 212–215, art. 222, art. 235-237 i art. 258.

II.

W projekcie budżetu na 2020 r. zostały ustalone:

- dochody w wysokości 25.750.000,00 zł, tj. na poziomie 111,58% planowanych dochodów na 2019 r., w tym: dochody bieżące w wysokości 25.321.000,00 zł, tj. 111,92% planowanych dochodów bieżących na 2019 r. i dochody majątkowe w wysokości 429.000,00 zł.
- wydatki w wysokości 25.725.000,00 zł, tj. na poziomie 110,43% planowanych wydatków na 2019 r., w tym: wydatki bieżące w wysokości 24.455.000,00 zł, tj. 112,78%

planowanych wydatków bieżących na 2019 r. i wydatki majątkowe w wysokości 1.270.000,00 zł.

– nadwyżka budżetowa w wysokości 25.000,00 zł, przeznaczona zostanie na spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w latach poprzednich.

1. Proponowane w projekcie uchwały budżetowej dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 866.000,00 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ufp.
2. W projekcie uchwały określono łączną kwotę planowanych przychodów w wysokości 600.000,00 zł oraz łączną kwotę rozchodów w wysokości 625.000,00 zł. Przychody planuje się z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów na rynku krajowym. Rozchody dotyczą spłaty wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym.
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. Po uwzględnieniu danych ze sprawozdania Rb - Z na dzień 31.12.2018 r., a także planowanych spłat rat kredytów i pożyczek wcześniej zaciągniętych, jak i zobowiązań spłacanych i zaciąganych w 2020 r., prognozowana kwota długu Jednostki na dzień 31.12.2020 r. wyniesie 3.891.994,90 zł i osiągnie poziom 15,11% planowanych dochodów ogółem.
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 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 2019 r. poz. 1398).
6. Do projektu budżetu dołączono plan dochodów z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz ich przeznaczenie, plan dochodów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatków na zadania z zakresu ochrony środowiska, plan dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, oraz wydatków na zadania z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi, a także zestawienie wydatków w ramach funduszu sołectkiego, do których Skład Orzekający nie wnosi uwag.
7. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.
8. W uzasadnieniu do projektu budżetu wskazano założenia, jakie przyjęto do wyliczeń prognozowanych dochodów. Omówiono rodzaje wydatków, w tym wydatki majątkowe.
9. Skład Orzekający w ramach prowadzonej działalności instruktażowej (art. 1 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych) wskazuje, że:
 - a) w projekcie uchwały budżetowej, w podstawie prawnej przywołano art. 18 ust. 2 pkt 9 lit „d” i lit „i” ustawy o samorządzie gminnym, podczas gdy w treści projektu uchwały budżetowej nie zamieszczono postanowień dotyczących ustalenia maksymalnej wysokości

pożyczek i kredytów krótkoterminowych zaciąganych przez Burmistrza w roku budżetowym oraz maksymalnej wysokości pożyczek i poręczeń udzielanych przez Burmistrza w roku budżetowym, a zgodnie z brzmieniem art. 213 ustawy o finansach publicznych w uchwale budżetowej nie zamieszcza się przepisów niezwiązanych z wykonywaniem budżetu jednostki samorządu.

- b) W załączniku nr 2 do zarządzenia nr 88/2019 Burmistrza z dnia 12 listopada 2019r. pn. „Wydatki” oraz z uzasadnienia do projektu budżetu (str. 13) wynika, że w dz. 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, w rozdz. 90002 Gospodarka odpadami komunalnymi zaplanowano wydatek majątkowy pn. „Rekultywacja składowiska odpadów” w wysokości 80.000,00 zł klasyfikowany w § 6050. W rozdz. 90002 Gospodarka odpadami komunalnymi ujmuje się wyłącznie dochody gmin z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wszystkie wydatki związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, o których mowa w art. 6 r ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Właściwym rozdziałem dla planowanego wydatku majątkowego zaplanowanego w załączniku nr 2 do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy na lata 2020-2026 pn. „Rekultywacja składowiska odpadów komunalnych – ochrona środowiska naturalnego” będzie rozdz. 90026 - Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami.

III.

Skład Orzekający wnosi uwagę do niniejszej pozytywnej opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Ostroróg na rok 2020 w związku z naruszeniem art. 212 ust. 1 pkt 6 i 6a ustawy o finansach publicznych, bowiem w § 7 ust. 1 projektu uchwały budżetowej na 2020 rok nieprawidłowo określono wysokość limitu zobowiązań zaciąganych przez Jednostkę.

W projekcie uchwały budżetowej zapisano, że: *„Ustala się limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych w kwocie 625.000,00 zł, w tym na:*

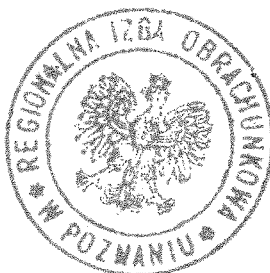
- 1) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 600.000,00 zł.*
- 2) zaliczanych do tytułu dłużnego o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 1, innych niż określone powyżej w kwocie 140.000,00 zł”.*

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 i pkt 6a ustawy o finansach publicznych uchwała budżetowa określa limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i limit zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, innych niż określone w pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z tymi przepisami jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu, finansowanie planowanego deficytu budżetu, spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów, wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz zobowiązania finansowe wynikające ze stosunków prawnych, które nazwą odpowiadają tytułom dłużnym, oraz z innych stosunków prawnych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do skutków wynikających z papierów wartościowych.

W projekcie budżetu zaplanowane zostały przychody z tytułu pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 600.000,00 zł oraz zaplanowano nadwyżkę budżetu w wysokości 25.000,00 zł, którą przeznacza się na spłatę zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach poprzednich. Z projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020-2026 wynika, że Jednostka nie planuje zaciągnięcia tzw. innych zobowiązań wynikających z art. 72 ust. 1a ustawy o finansach publicznych, których spłata finansowana będzie z przychodów. Zaplanowana została jedynie spłata tzw. innego zobowiązania zaciągniętego w 2019 roku w łącznej kwocie 420.000,00 zł, który będąc wydatkiem bieżącym, finansowany będzie dochodami bieżącymi Jednostki w latach 2020-2022 odpowiednio po 140.000,00 zł rocznie.

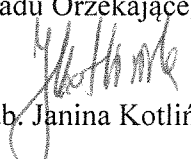
A zatem, wobec tak skonstruowanego projektu budżetu, w § 7 pkt. 1 limit tych zobowiązań winien zostać określony w kwocie 600.000,00 zł i winien dotyczyć wyłącznie zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Pozostała część rozchodów (25.000,00 zł) sfinansowana zostanie bowiem z planowanej nadwyżki budżetowej, a spłata tzw. innego zobowiązania jak wskazano dokona się z planowanych dochodów bieżących Gminy. Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z projektowanym wynikiem budżetu (nadwyżka) w § 8 pkt 1 projektu uchwały budżetowej winien być jedynie przywołany przepis art. 89 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji.



Przewodnicząca

Składu Orzekającego


dr hab. Janina Kotlińska

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