

Uchwała Nr SO.0952/8/18/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 4 grudnia 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej
Gminy Jaraczewo na 2021 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 36/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 2 grudnia 2020 r., w osobach:

Przewodnicząca	Katarzyna Kosmowska
Członkowie:	Aldona Pruska
	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 przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Jaraczewo projekcie uchwały budżetowej Gminy Jaraczewo na 2021 rok

**opinię pozytywną
z uwagami zawartymi w pkt I.1 i IV uzasadnienia**

U Z A S A D N I E N I E

- I. Projekt uchwały budżetowej Gminy Jaraczewo na 2021 r. został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 10 listopada 2020 r. (w systemie E-Nadzór). Wraz z projektem uchwały przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.
 1. Przedłożone uzasadnienie oraz materiały informacyjne do projektu budżetu na 2021 r. zawierają dane wymagane uchwałą Nr XL/204/2010 z dnia 2 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Jaraczewo, za wyjątkiem omówienia projektowanych przychodów na sfinansowanie deficytu ze środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.).
 2. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i art. 215.
- II.
 1. W projekcie budżetu na 2021 r. ustalone zostały:
 - a) dochody w kwocie 46.947.808,33 zł, z tego:

- dochody bieżące w kwocie 38.667.187,00 zł,
 - dochody majątkowe w kwocie 8.280.621,33 zł;
- b) wydatki w kwocie 56.702.435,89 zł, z tego:
- wydatki bieżące w kwocie 36.693.730,56 zł,
 - wydatki majątkowe w kwocie 20.008.705,33 zł.
2. Planowany wynik budżetu to deficyt w wysokości 9.754.627,56 zł, który zgodnie z § 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 2.902.052,56 zł.
3. Proponowane w projekcie uchwały budżetowej dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 1.973.456,44 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.
4. W załączniku Nr 6 do projektu uchwały budżetowej zaplanowano przychody w łącznej kwocie 11.275.754,00 zł, z tego z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 9.700.000,00 zł oraz z tytułu 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 (§ 905) w kwocie 1.575.754,00 zł.
- Z dokumentów będących w posiadaniu Izby (w tym sprawozdania Rb-27S za III kwartał 2020 r. oraz projektu uchwały w sprawie ustalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021-2036) wynika, że kwota 1.575.754,00 zł dotyczy otrzymanych w 2020 r. przez Gminę Jaraczewo środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, które przewidziano do wykorzystania w 2021 r. na zadanie pn. „Budowa sali sportowej w Noskowie”.
5. Rozchody zaplanowane zostały w kwocie 1.521.126,44 zł z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).

III.

1. Dochody i wydatki przedstawione zostały w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem dochodów i wydatków bieżących i majątkowych, co spełnia wymogi określone w art. 235 i 236 ustawy o finansach publicznych.
2. Prognozowane dochody Gminy Jaraczewo na 2021 r. są wyższe o 11,19% w porównaniu do planowanych dochodów na 2020 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2020 r.), przy czym dochody bieżące zostały zaplanowane na poziomie niższym o 1,68% od planowanych w 2020 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2020 r.).

Natomiast dochody majątkowe zaplanowane zostały na poziomie wyższym o 186,16% od

planowanych na koniec III kwartału 2020 r., co związane jest z zaplanowaniem dochodów z tytułu dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego w łącznej kwocie 8.023.837,00 zł (zgodnie z podpisanymi umowami).

3. Planowane wydatki na 2021 r. są wyższe o 12,00% od planowanych w budżecie na 2020 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2020 r.), przy czym wydatki bieżące zostały zaplanowane na poziomie niższym o 4,90%, a wydatki majątkowe na poziomie wyższym o 66,10% w stosunku do planowanych na koniec III kwartału 2020 r.
4. 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, a także z tytułu subwencji, zgodne są z kwotami wynikającymi z zawiadomień dysponenta.
5. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej oraz rezerw celowych, mieszczą się w granicach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 3 ustawy finansach publicznych. 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 2020 r. poz. 1856).
6. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.
7. W załącznikach do projektu uchwały budżetowej wyodrębniono dochody i wydatki związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw oraz wydatki realizowane w ramach funduszu sołeckiego. Zakres ww. załączników nie budzi zastrzeżeń.
8. Planowane w projekcie budżetu na 2021 r. wydatki zapewniają realizację przedsięwzięć ujętych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej dla roku 2021, co spełnia wymóg art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
9. W uzasadnieniu do projektu budżetu wskazano założenia, jakie przyjęto do wyliczeń prognozowanych dochodów oraz kalkulacji wydatków. Omówiono rodzaje wydatków planowanych do realizacji w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.
10. Projekt uchwały jest kompletny, spójny i zgodny rachunkowo.

IV. Do przedłożonego projektu budżetu Skład Orzekający wnosi następujące uwagi:

1. W załączniku Nr 1 do projektu uchwały pn. „Plan dochodów” w dziale 801 - „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80104 – „Przedszkola” zaplanowano dochody z tytułu dotacji celowych otrzymanych z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2310) w kwocie 35.000,00 zł. Wskazane dochody i wydatki nie zostały wyodrębnione ani w postanowieniach uchwały, ani w załączniku do niej.

Zgodnie z art. 237 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego wyodrębnia się dochody i wydatki związane z realizacją zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego.

2. W załączniku Nr 1 do projektu uchwały pn. „Plan dochodów” w dziale 853 – „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej”, rozdziale 85311 – „Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych” zaplanowano dochody z tytułu środków otrzymanych z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych (§ 6350) w kwocie 247.784,33 zł. W załączniku Nr 2 do projektu uchwały budżetowej pn. „Plan wydatków” w dziale 853, rozdziale 85311 zaplanowano wydatki na zakupy inwestycyjne (§ 6060) w kwocie 633.284,33 zł.

Z uzasadnienia projektu uchwały wynika, że ww. środki stanowi dofinansowanie otrzymane od Powiatu na zadanie „Zakup autobusu do przewozu niepełnosprawnych” ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Z przesłanej przez Jednostkę umowy zawartej pomiędzy Powiatem Jarocińskim a Gminą Jaraczewo z dnia 2 września 2020 r. wynika, że przekazane przez Powiat Jarociński dofinansowanie pochodzi ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w ramach „Programu wyrównywania różnic między regionami III” w obszarze D, realizowanego przez Powiat na podstawie umowy z dnia 26 sierpnia 2020 r. Zgodnie z postanowieniami umowy dofinansowanie udzielone zostanie w formie zwrotu kosztów poniesionych na realizację Projektu, po dniu zawarcia umowy.

Zgodnie z art. 48 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 426, z późn. zm.) środki Funduszu są przekazywane przez Prezesa Zarządu tego Funduszu samorządom wojewódzkim i powiatowym na realizację określonych zadań lub rodzajów zadań, na wyodrębniony rachunek bankowy - według algorytmu określonego rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 13 maja 2003 r. w sprawie algorytmu przekazywania środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych samorządom wojewódzkim i powiatowym (Dz. U. z 2019 r. poz. 1605, z późn. zm.).

Środki przekazane powiatowi z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych nie stanowią źródła dochodu powiatu, co w konsekwencji oznacza, że środki te przekazane następnie przez powiat innym jednostkom samorządu terytorialnego na podstawie umów, nie stanowią również źródła dochodów tych jednostek i powinny zostać przekazane na wyodrębnione rachunki bankowe, funkcjonujące poza gospodarką budżetową jednostek samorządu terytorialnego.

Skład Orzekający wskazuje, że zasady te dotyczą również środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych przekazanych powiatowi – jako realizatorowi programu

– w ramach „Programu wyrównywania różnic między regionami III”. Należy mieć tu na względzie regulacje Procedur realizacji „Programu wyrównywania różnic między regionami III” zamieszczone na stronach www.pfron.org.pl. Z Procedur tych wynika, że realizator programu zobowiązany jest prowadzić osobny dla każdej umowy rachunek bankowy, wydzielony dla środków Funduszu. Natomiast ze wzorców umów stanowiących załączniki do ww. Procedur wynika, że to jednostka samorządu terytorialnego (beneficjent) powinna posiadać dla przyjęcia środków, wydzielony rachunek bankowy, w celu zapewnienia ewidencji księgowej dla środków pozyskanych z Funduszu (por. § 6 ust. 3 umowy z dnia 2 września 2020 r.).

Oznacza to, że ww. środki z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych otrzymane na realizację zadania pn. „Zakup autobusu do przewozu niepełnosprawnych” oraz wydatki nimi finansowane, nie powinny być ujmowane w budżecie Gminy Jaraczewo.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Katarzyna Kosmowska

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