

Uchwała Nr SO – 0952/24/1/Ka/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 7 grudnia 2020 r.

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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 36/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 02 grudnia 2020 r. w składzie:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Jolanta Nowak
 Małgorzata Łuczak

działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku 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 Jarocina projekcie uchwały budżetowej Gminy Jarocin na 2021 rok

opinię pozytywną
z uwagami określonymi w pkt III.1, III.5 i w pkt IV uzasadnienia.

Uzasadnienie

Przedłożony w dniu 13 listopada 2020 roku projekt uchwały budżetowej Gminy Jarocin na 2021 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi sporządzono z uwzględnieniem uchwały Rady Miejskiej w Jarocinie Nr LXVI/661/2010 z dnia 10 listopada 2010 roku w sprawie procedury tworzenia i uchwalania budżetu oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu (zmienionej uchwałą Nr LXXIV/440/2013 z dnia 28 listopada 2013 r.).

I.1. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2021 zostały ustalone:

- ⇒ dochody w wysokości 242.339.117,00 zł, w tym dochody bieżące 222.411.108,00 zł
- ⇒ wydatki w kwocie 278.541.339,00 zł, w tym wydatki bieżące 187.379.431,00 zł,
- ⇒ przychody w wysokości 45.894.089,00 zł,
- ⇒ rozchody w kwocie 9.691.867,00 zł.

Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, a zatem spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Wynik budżetu to planowany deficyt w wysokości 36.202.222,00 zł.

Z przedłożonego tu. Izbie sprawozdania Rb-Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”, sporządzonego na dzień 30 września 2020 roku wynika, iż zadłużenie Gminy Jarocin wynosi 124.312.638,37 zł, co stanowi 50,77 % planowanych na koniec III kwartału 2020 roku dochodów.

Prognozowana wielkość zadłużenia Gminy na koniec 2021 roku to kwota 169.115.588,22 zł, co stanowi 69,78 % prognozowanych dochodów roku 2021.

Skład Orzekający zwraca uwagę na dość znaczny poziom zadłużenia Gminy Jarocin.

2. Dochody i wydatki zaplanowane zostały w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W dochodach i wydatkach budżetowych wyodrębniono dochody i wydatki: bieżące oraz majątkowe. Zatem spełnione zostały wymogi wynikające z art. 235 i art. 236 ustawy o finansach publicznych.

II.1. Prognozowane dochody Gminy na 2021 rok są niższe o 1,02% od planowanych dochodów na 2020 rok wg stanu na koniec III kwartału 2020 roku. Dochody własne z tytułu podatków i opłat

lokalnych zostały zaplanowane w wysokości wyższej o 12,12% od planowanych w 2020 r. wg stanu na dzień 30.09.2020 roku.

2. Przyjęte w projekcie kwoty dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej, dotacji na zadania własne oraz subwencji zaplanowane są w wysokościach wynikających z zawiadomienia dysponentów.
3. Dochody ze sprzedaży majątku w 2021 r. zaplanowano w wysokości 4.000.000 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że realizacja tych dochodów obarczona jest znacznym ryzykiem ze względu na koniunkturalizm na rynku obrotu nieruchomościami, w szczególności na rynku lokalnym. Brak pełnej realizacji tych dochodów może skutkować koniecznością zwiększenia zadłużenia Gminy Jarocin lub zaniechaniem realizacji części planowanych wydatków. Planowane na koniec III kwartału 2020 r. dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 2.130.885 zł zostały wykonane na dzień 30.09.2020 r. zaledwie w kwocie 289.099,05 zł.

III.1. Planowane wydatki na 2021 rok są niższe o 6,46% od planowanych w budżecie na 2020 r. wg stanu na koniec III kwartału 2020 roku, w tym wydatki bieżące zaplanowano na poziomie niższym o 7,54%. Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane (art. 236 ust.3 lit. a ustawy) zaplanowano w budżecie 2021 r. na poziomie niższym o 16,82 % od planowanych w budżecie 2020 roku wg stanu na koniec III kwartału 2020 roku. Może to wskazywać, iż w 2021 roku nie w pełni zabezpieczono wydatki na pokrycie wynagrodzeń i składek od nich naliczanych. W uzasadnieniu nie odniesiono się do powyższego. Skład Orzekający we wskazanym wyżej zakresie wnosi uwagę.

2. 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 realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego została zaplanowana na poziomie spełniającym wymagania określone przepisem art. 26 ust 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. 2020, poz. 1856)..
3. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano wydatki dotyczące realizacji Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w kwocie 1.020.000,00 zł oraz Programu Zwalczanie Narkomanii w wysokości 30.000 zł. Wielkość zaplanowanych wydatków na te programy jest równa wielkości planowanych dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.
4. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy.
5. Proponowany zakres upoważnień jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń. Jednakże doprecyzowania wymaga postanowienie § 7 pkt 3 uchwały o wskazanie, iż upoważnienia tam sformułowane nie dotyczą wydatków przeznaczonych na przedsięwzięcia, które są ujęte w wieloletniej prognozie finansowej. W związku z powyższym Skład Orzekający wnosi uwagę.

IV. Inne uwagi i zastrzeżenia

1. Skład Orzekający wskazuje, iż w załączniku nr 7 pn. „Zestawienie dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów gminy Jarocin na 2021 rok” planowane są m. in. przychody sklasyfikowane w § 905. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, należy określać ww. przychody jako „przychody jednostek samorządu terytorialnego 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”.
2. W § 3 ust. 1 projektu uchwały postanowiono, że deficyt budżetu w kwocie 36.202.222 zł zostanie sfinansowany przychodami z emisji obligacji (§ 931) – 30.308.133 zł oraz środkami z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych (§ 905) w kwocie 5.894..089 zł. Jednakże z ww. załącznika Nr 7 wynika, że nadwyżka z lat ubiegłych (§ 957) nie jest planowana. Zatem wskazane wyżej źródło sfinansowania deficytu - środkami z nadwyżki budżetowej - jest nieprawidłowe. Wskazuje się, iż jednym ze źródeł sfinansowania deficytu winny być

przychody jednostek samorządu terytorialnego 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 5.894.089 zł.

Jednocześnie z wyjaśnień zawartych w uzasadnieniu (str. 3) wynika, iż przychody planowane w § 905 w kwocie 5.894.089 zł pochodzą z otrzymanych w 2020 r. środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, które nie zostaną wykorzystane w 2020 r. Zostały one zaplanowane do wydatkowania w 2021 r. na niżej wymienione zadania inwestycyjne:

- ⇒ „Połączenie drogi gminnej przy drodze ekspresowej S11 w miejscowości Cielcza z drogą w Wilkowyi” – 401.000,00 zł,
- ⇒ „Budowa łącznika drogowego od ul. Maratońskiej w Jarocinie do Wilkowyja – Cielcza wraz z budową ścieżki rowerowej” 2.900.000,00 zł
- ⇒ „Budowa przedszkola publicznego w Witaszycach” – 2.593.089,00 zł.

Wskazuje się, iż ww. wydatki realizowane ze środków ww. funduszy w kwocie 5.894.089 zł winny być wyodrębnione w załączniku do uchwały określającym zadania, na które zostały one przeznaczone.

3. Z załącznika Nr 10 pn. „Fundusz sołecki na 2021 rok” wynika, iż przewidziano w nim między innymi wydatki na przedsięwzięcia określone jako: „Organizację imprez integracyjnych”, itp. Skład Orzekający podnosi, iż przeznaczenie wydatków w ramach funduszu sołeckiego na organizację imprez integracyjnych (bez określenia na co konkretnie środki zostaną wydatkowane – na jakie zadanie) nie mieści się w katalogu zadań własnych gminy. W związku z powyższym wskazuje się na przepis art. 2 ust. 6 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim w związku z art. 7 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji niniejszej uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czołnik

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