

Uchwała Nr SO-0952/18/8/Ko/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 3 grudnia 2020 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Kłodawa 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 roku, ze zm. w osobach:

Przewodniczący: Leszek Maciejewski

Członkowie: Zofia Ligocka

Renata Konowalek

działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Kłodawa na 2021 rok

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

I.

Burmistrz Kłodawy w dniu 12 listopada 2020 roku przedłożył tutejszej Izbie w formie elektronicznej projekt uchwały budżetowej na 2021 rok celem zaopiniowania. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.

Szczegółowość projektu, uzasadnienie i materiały informacyjne do projektu budżetu odpowiadają wymogom określonym w Uchwale Rady Miejskiej w Kłodawie Nr 440/2010 z dnia 31 sierpnia 2010 roku w sprawie procedury uchwalania budżetu oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu, zmienionej Uchwałą Nr 452/2010 z dnia 29 października 2010 roku.

II.

1. W projekcie budżetu ustalone zostały:

- dochody w wysokości 59.889.476,63 zł, w tym dochody bieżące w kwocie 58.691.669,63 zł,
- wydatki w wysokości 63.722.678,04 zł, w tym wydatki bieżące w kwocie 57.140.208,04 zł.

Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 1.551.461,59 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.).

Deficyt budżetu w wysokości 3.833.201,41 zł proponuje się sfinansować przychodami z tytułu kredytów oraz wolnych środków.

W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§952) w wysokości 2.564.656,52 zł, przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§950) w kwocie 1.299.761,94 zł oraz przychody 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 500.000 zł, a także rozchody na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§992) w wysokości 531.217,05 zł.

2. 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1856).
3. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy. Projekt uchwały jest kompletny, rachunkowo zgodny i wewnętrznie spójny, za wyjątkiem wymienionym w pkt III. uzasadnienia.
4. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu, określonych w postanowieniu §11 projektu uchwały budżetowej, nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 258 ustawy o finansach publicznych.

III.

Skład Orzekający wskazuje, że w projekcie uchwały budżetowej wystąpiły niżej wymienione uchybienia:

1. Zarówno w postanowieniach projektu uchwały budżetowej, jak i w załącznikach do niej nie wyodrębniono wydatków finansowanych ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (RFIL), mimo iż z załącznika nr 5 do projektu uchwały budżetowej, przedstawiającego planowane przychody i rozchody budżetu gminy, wynika że zaplanowano

przychody w §905 /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/ w wysokości 500.000 zł z jednoczesnym wskazaniem, iż środki te stanowią „Dofinansowanie w 2020 r. z Funduszu Inwestycji Lokalnych”.

2. W postanowieniu §2 ust. 3 projektu uchwały budżetowej ustalono wydatki na zadania gminy realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego w wysokości 63.000 zł, zamiast w kwocie 25.000 zł.
3. W załączniku nr 5 do projektu uchwały budżetowej, przedstawiającym planowane przychody i rozchody budżetu gminy, w części dotyczącej przychodów z tytułu kredytów i pożyczek wymieniono „Dofinansowanie w 2020 r. z Funduszu Inwestycji Lokalnych §905”. Wymienione źródło przychodów stanowią niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, a zatem są to przychody nie mające charakteru zwrotnego i nie należy ich doliczać do zwrotnych przychodów (kredyty i pożyczki).
4. W załączniku nr 6 do projektu uchwały budżetowej „Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu Gminy Kłodawa w 2021 r. dla jednostek sektora finansów publicznych i spoza sektora finansów publicznych” (w tytule załącznika omyłkowo wpisano rok 2020) w odniesieniu do wydatków zaplanowanych w rozdz. 80104 /Przedszkola/ w kwocie 50.000 zł nie określono ani dotowanego podmiotu ani celu, na który środki mają być przeznaczone, bowiem jako jednostkę wskazano „Dotacje celowe przekazane na podstawie porozumień między jst”, co odpowiada nazwie paragrafu, w którym zostały zaplanowane przedmiotowe wydatki (§2310).
5. Z informacji zamieszczonych w uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej wynika, że:
 - dochody pochodzące ze środków EFRR na dofinansowanie projektu informatycznego (rozdz. 75023) sklasyfikowano w §6337 /Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)/ (str. 3 uzasadnienia), a winno być w §6257 /Dotacja celowa 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/;
 - wydatki przeznaczone na „podatek VAT” (rozdz. 50095) zaplanowano w §4500 /Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego/ (str. 4 uzasadnienia), zamiast w §4530 /Podatek od towarów i usług (VAT)/.

6. Informacje przedstawione w uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej nie korespondują z danymi zaplanowanymi w treści postanowień projektu uchwały budżetowej oraz w załącznikach do projektu uchwały budżetowej, a mianowicie przykładowo:
- na str. 1 uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej wykazano wydatki ogółem w wysokości 63.501.678,04 zł, a winno być 63.722.678,04 zł;
 - w uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej podano, że zaplanowano wydatki m.in. na naprawę stoisk w dziale 500 /Handel/ (str. 4 uzasadnienia) oraz zakup usług remontowych w dziale 926 /Kultura fizyczna/ (str. 7 uzasadnienia), natomiast z załącznika Nr 2 do projektu uchwały budżetowej „Plan wydatków Gminy Kłodawa na 2021 r.” wynika, że w w/w działach klasyfikacji budżetowej nie zaplanowano żadnych wydatków w §4270 /Zakup usług remontowych/;
 - na str. 7 uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej poinformowano, iż wydatki w dz. 800 /Oświata i wychowanie/ oraz w dz. 854 /Edukacyjna opieka wychowawcza/ będą finansowane m.in. z „dotacji ustalonej na podstawie iloczynu ilości dzieci przedszkolnych wg stanu w SIO na dzień 30 września 2020”, podczas gdy w załączniku Nr 1 do projektu uchwały budżetowej „Plan dochodów Gminy Kłodawa na 2021 r.” nie zaplanowano dochodów w §2030 /Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)/ w rozdz. 80104 /Przedszkola/;
 - na str. 6 uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej wskazano, że dofinansowanie zadań własnych w dz. 852 /Pomoc społeczna/ stanowi 635.079 zł, natomiast z załącznika Nr 1 do projektu uchwały budżetowej „Plan dochodów Gminy Kłodawa na 2021 r.” wynika, że w wymienionym dziale zaplanowano dochody w §2030 /Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)/ w łącznej wysokości 585.079 zł;
 - w uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej podano, że w dziale 900 /Gospodarka komunalna i ochrona środowiska/ zaplanowano wydatki m.in. na „gospodarkę odpadami” w wysokości 3.249.850,26 zł (str. 7 uzasadnienia), a z załącznika nr 2 do projektu uchwały budżetowej „Plan wydatków Gminy Kłodawa na 2021 r.” wynika że wydatki w rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami komunalnymi/ zostały zaplanowane w kwocie 3.299.850,26 zł;
 - na str. 9 uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej wykazano wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych w wysokości 16.775.976 zł, podczas gdy z załącznika nr 2 do projektu uchwały budżetowej „Plan wydatków Gminy Kłodawa na 2021 r.” wynika kwota 16.861.986 zł (różnica stanowiąca 86.010 zł dotyczy wydatków zaplanowanych w §4710

/Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający/, który zalicza się do grupy wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane).

Mając na uwadze całokształt przeprowadzonego badania Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Leszek Maciejewski

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