

Uchwała SO-0952/34/19/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 11 grudnia 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie budżetu Miasta i Gminy Kórnik 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 2020 r. w osobach:

Przewodnicząca: Aldona Pruska

Członkowie: Katarzyna Kosmowska
Grażyna Wróblewska

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 Kórnik projekcie uchwały w sprawie budżetu Miasta i Gminy Kórnik na rok 2021

opinię pozytywną z uwagami w pkt IV

Uzasadnienie

I.

Projekt uchwały budżetowej przedłożony został przez Burmistrza Miasta i Gminy Kórnik w dniu 16 listopada 2020 r. (w systemie e-nadzór). Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.

Szczegółowość projektu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne załączone do projektu odpowiadają wymogom określonym w uchwale Nr LVII/581/2010 w sprawie procedury uchwalania budżetu Miasta i Gminy Kórnik oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu.

II

I. 1. W projekcie budżetu na rok 2021 ustalone zostały:

- a) dochody w wysokości 224.555.842,26 zł, w tym dochody bieżące: 224.290.659,26 zł,
- b) wydatki w wysokości 254.065.861,11 zł, w tym wydatki bieżące: 212.622.339,03 zł.

Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, a zatem spełniony został wymóg wynikający z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

2. Wynik budżetu to planowany deficyt budżetu w wysokości 29.510.018,85 zł. Zgodnie z postanowieniem § 3 projektu uchwały deficyt zostanie sfinansowany przychodami z tytułu emisji obligacji i wolnymi środkami.

W załączniku Nr 3 do projektu uchwały przedstawione zostały przychody i rozchody budżetu, tj.:

- przychody w łącznej wysokości 37.189.574,30 zł, w tym z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 28.900.000,00 zł, z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 4.200.724,30 zł i z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 4.088.850,00 zł,
- rozchody w łącznej wysokości 7.679.555,45 zł, w tym z tytułu wykupu innych papierów wartościowych w kwocie 5.400.000,00 zł i z tytułu spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 2.279.555,45 zł.

Z przedłożonych do tut. Izby dokumentów, tj. z bilansu z wykonania budżetu Gminy sporządzonego na dzień 31 grudnia 2019 r., sprawozdania Rb-NDS (wykonanie) za III kw. 2020 r. oraz uchwały budżetowej na 2020 rok (po zmianach dokonanych w dniu 28 października 2020 r.) wynika, iż Miasto i Gmina posiada do dyspozycji wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości pozwalającej na zaangażowanie w budżecie roku 2021 kwoty 4.088.850,00 zł.

Skład Orzekający wskazuje jednakże, iż przychody z tytułu innych rozliczeń krajowych, czyli wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikają z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Ostateczną wysokość wolnych środków można stwierdzić dopiero po zakończeniu roku budżetowego i zamknięciu oraz rozliczeniu ksiąg rachunkowych. Wobec powyższego występuje konieczność monitorowania wykonania dochodów i wydatków budżetu 2020 r. i ewentualnej korekty źródeł sfinansowania deficytu budżetu 2021 roku.

III.

1. Dochody i wydatki zostały przedstawione w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem dochodów i wydatków bieżących i majątkowych. Zatem spełniony został wymóg określony w art. 235 i art. 236 ustawy o finansach publicznych.
2. Prognozowane dochody Miasta i Gminy Kórnik na 2021 rok są wyższe o 0,20% w porównaniu do planowanych dochodów na 2020 rok (wg stanu na koniec III kwartału 2020 r.). Dochody bieżące zostały zaplanowane na poziomie wyższym o 8,32 % od planowanych w 2020 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2020 r.). Burmistrz konstruuje budżet uwzględniając podstawowe źródła dochodów własnych.

3. Planowane wydatki na 2021 rok są wyższe o 5,17 % od planowanych w budżecie na 2020 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2020 r.). Wydatki bieżące zostały zaplanowane na poziomie wyższym o 6,17% w stosunku do planowanych na koniec III kwartału 2020 r.
4. Planowane 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, subwencji oświatowej, zgodne są z kwotami wynikającymi z zawiadomień dysponenta.
W projekcie określone zostały wydatki finansowane z dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami Gminie w kwotach zgodnych z kwotami dotacji planowanymi przez dysponentów tych środków. Spełnia to wymóg określony przepisami art. 237 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
5. Planowane w projekcie budżetu rezerwa ogólna oraz rezerwy celowe, wypełniają dyspozycję wynikającą z przepisów art. 222 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego została ustalona w wysokości zgodnej z przepisami art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2020 r., poz. 1856).
5. W projekcie budżetu ujęte zostały wydatki na sfinansowanie zadań przewidzianych w wykazie przedsięwzięć Wieloletniej Prognozy Finansowej.
7. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący może udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń, za wyjątkiem opisanym w pkt IV.2 przedmiotowej uchwały.

IV.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że:

1. W uzasadnieniu do uchwały NR XXIV/305/2020 Rady Miasta i Gminy Kórnik z dnia 30 września 2020 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Miasta i Gminy Kórnik na 2020 rok zapisano, iż w dz. 758, rozdz. 75814 § 6350 – *dokonyje się zwiększenia dochodów w kwocie 3.868.277,00 zł z tytułu środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych. Środki te zostaną przeznaczone na zadania: rozbudowa Szkoły Podstawowej w Radzewie w kwocie 1.604.923,07 zł – wydatek w 2020 r.; budowa placówki wsparcia dziennego osób starszych, dzieci, młodzieży w Kórniku w kwocie 2.263.353,93 zł w latach 2020-2021, z czego w 2020 r. kwotę 1.530.107,00 zł, w 2021 – 733.246,93 zł.*

Jednocześnie w projekcie budżetu na 2021 r. w dz.853, rozdz. 85395 § 6050 zaplanowano wydatki w kwocie 1.250.000,00 zł z przeznaczeniem na zadanie opisane jako: „Budowa placówki wsparcia dziennego osób starszych, dzieci, młodzieży w Kórniku - zadanie finansowane ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych”.

Powyższe wskazuje, że Miasto i Gmina Kórnik posiada niewykorzystane w roku 2020 środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych („RFIL”), tymczasem w projekcie uchwały

budżetowej na rok 2021 nie wykazano przychodów sklasyfikowanych 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”.

Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Departamentu Finansów Samorządu Terytorialnego w Ministerstwie Finansów (pismo znak: ST9.4761.54.2020 z dnia 21 października 2020 r.) niewykorzystane środki RFIL w 2020 r. będą stanowiły przychody budżetu 2021 roku, zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych i winny zostać ujęte w § 905.

2. W § 14 ust. 2 projektu uchwały budżetowej zapisano upoważnienie dla organu wykonawczego w brzmieniu: *Upoważnia się Burmistrza do dokonywania zmian w budżecie polegających na przeniesieniach w planie wydatków między paragrafami i rozdziałami w ramach działu na wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz na wydatki bieżące i majątkowe*. Wskazane upoważnienie, w części dotyczącej wyrażania „wydatki bieżące” pozostaje w sprzeczności z przepisami ustawy o finansach publicznych.

Stosownie bowiem do art. 257 pkt 3 wskazanej ustawy: *W toku wykonywania budżetu zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego polegających na zmianach planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego w ramach działu w zakresie wydatków bieżących, z wyjątkiem zmian planu wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej*. Ponadto, zgodnie z przepisem art. 258 ust. 1 pkt 1 organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może upoważnić zarząd do dokonywania innych zmian w planie wydatków niż określone w art. 257, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami;

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Aldona Pruska

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