

Uchwała Nr SO-0952/67/11/Ln/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 16 grudnia 2020 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta Leszna na 2021 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr36/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 2 grudnia 2020 r. w osobach:

Przewodnicząca: Beata Rodewald-Łaszkowska

Członkowie: Małgorzata Okrent
Danuta Szczepańska

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 projekcie uchwały budżetowej Miasta Leszna na 2021 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi

opinię pozytywną z uwagami.

UZASADNIENIE

I.

Prezydent Miasta Leszna w dniu 16 listopada 2020 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu projekt uchwały budżetowej na 2021 r., celem zaopiniowania. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.

W dniu 25 października 2018 r. Rada Miejska Leszna podjęła uchwałę Nr LIII/725/2018 w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta Leszna. Szczegółowość projektu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne załączone do projektu odpowiadają wymogom określonym w/w uchwałą.

II.

1. W projekcie budżetu ustalone zostały:

- dochody w kwocie 489.038.622,53 zł, w tym dochody bieżące w kwocie 422.840.214,76 zł,
- wydatki w kwocie 505.601.266,53 zł, w tym wydatki bieżące w kwocie 422.566.666,41 zł.

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

Deficyt budżetu w wysokości 16.562.644,00 zł zostanie sfinansowany przychodami jednostki

z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, przychodami z emisji obligacji komunalnych, przychodami z pożyczki z Banku Gospodarstwa Krajowego oraz przychodami z tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku budżetu Miasta Leszna wynikających z rozliczeń z wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych, a zatem wskazano prawnie dopuszczalne źródła sfinansowania deficytu.

W przychodach budżetu planuje się: 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 – 9.900.611,00 zł; przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych – 4.900.000,00 zł; przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym – 2.600.000,00 zł; przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 6.291.233,00 zł.

Skład Orzekający zauważa, że na dzień sporządzenia projektu Jednostka nie posiadała do dyspozycji wolnych środków we wskazanej wyżej kwocie. Z wyliczenia na podstawie bilansu za 2019 rok wynika, że Miasto Leszno na dzień 31.12.2019 roku posiadało wolne środki w kwocie 9.257.714,88 zł, z czego w budżecie 2020 roku zaangażowano kwotę 4.946.908,19 zł, a zatem do dyspozycji pozostawała kwota 4.310.806,69 zł. Uwzględniając jednak zmianę uchwały budżetowej na 2020 r. dokonaną przez Radę uchwałą Nr XXX/399/2020 z dnia 30 listopada 2020 r., którą to uchwałą zmniejszono przychody budżetu z tytułu wolnych środków o kwotę 1.991.233,- zł (do wysokości 2.955.675,19 zł) uznać należy, że na dzień wydania niniejszej opinii Jednostka dysponuje kwota wolnych środków w wysokości 6.302.039,69 zł. Różnica pomiędzy tą wielkością, a kwotą wskazywaną w projekcie budżetu na 2021 rok jest jednak niewielka. Skład Orzekający zwraca uwagę, że po zamknięciu roku budżetowego 2020 kwota wolnych środków może ulec zmianie (zarówno na plus, jak i na minus). W przypadku zaangażowania do końca 2020 roku w budżecie pozostałej kwoty wolnych środków konieczna będzie zmiana w zakresie planu roku 2021 mająca na celu zbilansowanie budżetu.

Rozchody budżetu przeznaczone zostaną na wykup innych papierów wartościowych – 7.000.000,00 zł oraz na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów – 129.200,00 zł.

2. W dochodach w dz. 801, rozdz. 80104 „Przedszkola” § 2030 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)” przyjęto kwotę 2.844.914,- zł (brak zawiadomienia Wojewody Wielkopolskiego). W uzasadnieniu (str. 74) przedstawiono sposób wyliczenia kwoty planowanej dotacji oraz zawarto informację, że „(...) w sytuacji, gdy Wojewoda Wielkopolski poinformuje o kwotach dotacji dla Miasta Leszna po przyjęciu ustawy budżetowej bez potwierdzenia kwoty dotacji na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego konieczna będzie zmiana budżetu w tym zakresie”.

3. Projekt budżetu przewiduje m.in. wydatki na dotacje celowe w dz. 921 rozdz. 92120 w § 6570 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych” (50.000 zł).

Skład Orzekający przypomina, że przed udzieleniem w/w dotacji wymagane jest podjęcie przez Radę odrębnej uchwały (uchwał) w tym zakresie.

4. 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 o 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 2020, poz. 1856).

5. W przedłożonym projekcie uchwały budżetowej ujęte zostały przedsięwzięcia majątkowe zaplanowane w Projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Leszna na lata 2021-2039.

Badanie zgodności projektu uchwały budżetowej z projektem w sprawie WPF w zakresie przedsięwzięć wykazało, co następuje:

- w zał. 7/1 Wieloletnie zadania inwestycyjne na 2021 rok” planuje się zadanie „Zagospodarowanie terenu wraz z budową boiska przy Zespole Szkół nr 4 oraz terenu przy Bursie Międzyszkolnej nr 1” w kwocie 500.000,00 zł na lata 2021-2022, które nie występuje w projekcie WPF

- W zał. 7/2 „Jednoroczne zadania inwestycyjne na 2021 rok” zaplanowano zadanie pn. „Rozbudowa ulicy Wilkowskiej od ronda do skrzyżowania z ulicą Graniczną” w kwocie 3.606.618,28 zł, które zostało ujęte w projekcie WPF (okres realizacji 2020-2021, łączne nakłady w kwocie 3.606.618,28 zł).

6. Zakres proponowanych upoważnień jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu określony został w § 10 projektu uchwały.

W pkt 6 § 10 zawarto upoważnienie do „zaciągania zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art.72 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 7 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych”. Nie określono jednak do jakiej wysokości zobowiązania te mogą być zaciągane. Ponadto należy wskazać, że zawarcie takiego upoważnienia winno skutkować ustaleniem limitu zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy, innych niż określone w art. 89 ust. 1 i art. 90 ustawy o finansach publicznych (vide art. 212 ust. 1 pkt 6a ustawy o finansach publicznych), czego projekt nie przewiduje. Zobowiązania, o których mowa wyżej zaliczane są do tytułów dłużnych, a zatem w przypadku zobowiązań wykraczających poza rok budżetowy będą one miały przełożenie na Wieloletnią Prognozę Finansową (kwota długu, wydatki zmniejszające dług).

6. W § 11 projektu uchwały określona została kwota 8.000.000,00 zł, do której Prezydent Miasta może samodzielnie zaciągać zobowiązania na programy, projekty i zadania inne niż ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

III.

Analiza przedłożonego projektu wykazała również, co następuje:

- 1. W postanowieniach § 1 ust. 3 pkt 6 projektu uchwały wskazano, że środki na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych wynoszą 46.317.149,52 zł. Kwota ta dotyczy wyłącznie dochodów majątkowych, natomiast dochody majątkowe i bieżące z czwartą cyfrą „1”, „7” i „9” stanowią kwotę 48.871.929,68 zł*
- 2. W § 12 ust. 2 projektu uchwały zapisano „Wpływy środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 213.250,00 zł przeznaczają się na wydatki związane z finansowaniem ochrony środowiska i gospodarki wodnej w kwocie 213.250,00 zł przeznaczają się na realizację zadań określonych w Załączniku nr 11 do uchwały”. Natomiast w załączniku Nr 11 wydatki przedstawiono w kwocie 231.250,00 zł. W uzasadnieniu z kolei wyjaśniono na jakie wydatki przeznaczono kwotę 213.250,00 zł (str. 99).*

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Beata Rodewald-Łaszkowska

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.