

Uchwała Nr SO - 0952/39/2/Ka/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 grudnia 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie budżetu Miasta i Gminy Pleszew na 2021 rok

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

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak

Członkowie: Zbigniew Czołnik

Jolanta Nowak

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 Pleszew projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok

opinię pozytywną z uwagami

Uzasadnienie

I. Przedłożony w dniu 17 listopada 2020 r. projekt uchwały budżetowej na 2021 rok, tj. po terminie określonym w art. 238 ustawy o finansach publicznych, wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi opracowano zgodnie z uchwałą Nr XIII/129/2019 Rady Miejskiej w Pleszewie z dnia 24 października 2019 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta i Gminy Pleszew, za wyjątkiem dołączenia do projektu zestawienia prognozowanych przychodów i kosztów instytucji kultury, co jest wymagane postanowieniem § 3 pkt 3 powyższej uchwały. Szczegółowość projektu oraz uzasadnienie załączone do projektu odpowiadają wymogom określonym w/w uchwałą.

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

- a) dochody w wysokości –147.122.184,61 zł, w tym: dochody bieżące – 143.271.466,61 zł, dochody majątkowe – 3.850.718,00 zł;
- b) wydatki w wysokości –153.814.184,61 zł, w tym: wydatki bieżące – 129.344.793,61 zł, wydatki majątkowe – 24.469.391,00 zł;
- c) przychody w wysokości – 12.140.000,00 zł;
- d) rozchody w wysokości – 5.448.000,00 zł.

Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 13.926.673,00 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Deficyt budżetu wynosi 6.692.000,00 zł. Jako źródła sfinansowania deficytu wskazano przychody z kredytów i pożyczek. W zakresie finansowania deficytu budżetu Skład Orzekający wnosi uwagę, jak w pkt V.3. niniejszej opinii.

Dochody i wydatki zostały przedstawione w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem dochodów i wydatków bieżących i majątkowych.

2. Prognozowane dochody Miasta i Gminy na 2021 rok są niższe o 9,37% niż planowane na 2020 rok, wg stanu na koniec III kwartału 2020 r. Burmistrz konstruując budżet uwzględnił podstawowe źródła dochodów własnych. Z analizy planowanych dochodów własnych z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz wpływów z innych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego wynika, że dochody te planowane są na poziomie wyższym o 9,30% od kwot ujętych w budżecie roku 2020.
 3. Kwoty dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych, dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące własne, subwencji zaplanowane są w wysokościach wynikających z zawiadomienia dysponenta.
- III. 1. Planowane wydatki na 2021 rok są niższe niż plan na 2020 rok o 10,18%, wg stanu na koniec III kwartału 2020 r. Wydatki majątkowe zaplanowano w wysokości 24.469.391,00 zł, tj. na poziomie niższym o 31.42% od planowanych w budżecie roku 2020.
2. Projekt uchwały budżetowej zakłada, że planowane wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej odpowiadają wielkościom planowanych dotacji. Zaplanowano wydatki na zadania obligatoryjne.
 3. Zaplanowano wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz na Zwalczanie Narkomanii w wysokości równej planowanym wpływom za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. W projekcie budżetu zaplanowano środki na wpłaty na rzecz izb rolniczych.
 4. W projekcie budżetu zaplanowano rezerwę ogólną oraz celową w granicach wynikających z art. 222 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego została zaplanowana w wysokości 540.000,00 zł i mieści się w granicach wymaganych przepisami art. 26 ust 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2020 poz. 1856).
 5. W załączniku nr 8 do projektu przedstawiono zestawienie wydatków oraz określono przedsięwzięcia realizowane przez sołectwa ze środków funduszu sołeckiego. Rada Miejska w

Pleszewie uchwałą Nr XXXII/412/2014 z dnia 27 marca 2014 r. wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie miasta i gminy środków stanowiących fundusz sołecki.

6. Z treści § 8 ust. 2 wynika, że wydatki z tytułu kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zaplanowano w wysokości równej planowanym dochodom z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.
 7. W projekcie uchwały budżetowej w § 8 ust. 1 oraz w załączniku nr 7 do projektu wyodrębniono dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska, a także wydatki nimi finansowane z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.
 8. W planie wydatków do projektu uchwały zaplanowano m.in. wydatki z tytułu dotacji celowej na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (§ 6300) oraz z tytułu dotacji celowej na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących w (§ 2710). Skład Orzekający przypomina o konieczności podjęcia stosownych uchwał przed przekazaniem środków na powyższe cele.
- IV.1. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy, za wyjątkiem rozbieżności wykazanych w pkt V. uzasadnienia.
1. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.
- V. Do przedłożonego projektu uchwały budżetowej Skład Orzekający wnosi następujące uwagi:
1. W § 10 projektu uchwały ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek w kwocie 13.933.000,00 zł tj. na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu Gminy w kwocie 2.500.000,00 zł, na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy w kwocie 6.692.000,00 zł, oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 4.741.000,00 zł. W planie przychodów do projektu zaplanowano przychody ogółem w wysokości 12.140.000,00 zł, z tego przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 10.000.000,00 zł (§952) oraz przelewy z rachunków lokat w kwocie 2.140.000,00 zł. W § 12 do projektu określono m.in. upoważnienie do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu do wysokości 2.500.000,00 zł. Zatem ustalony limit zobowiązań w kwocie 13.933.000,00 zł przewyższa sumę zaplanowanych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek o kwotę 1.433.000,00 zł.
 2. W załączniku Nr 4 „Plan przychodów i rozchodów budżetu Miasta i Gminy Pleszew na rok 2021”, zaplanowano § 994 - przelewy z rachunku lokat w kwocie 2.140.000,00 zł. Z uzasadnienia do projektu uchwały wynika, że środki te pochodzą z utworzonej w 2020 roku lokaty terminowej

w kwocie 4.223.641,00 zł, na której zostały zdeponowane środki pochodzące z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych. Zgodnie z pismem Ministerstwa Finansów znak: ST9.4761.54.2020 z dnia 21 października 2020 r. w przypadku niewykorzystania środków RFIL w 2020 r. środki te będą stanowiły przychody budżetu 2021 zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych i ujęte 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”. Zatem powyższe środki w załączniku nr 4 winny zostać ujęte w § 905. Ponadto Skład Orzekający wskazuje, iż stosownie do powyższych wyjaśnień Ministerstwa Finansów środki z RFIL winny zostać ujmowane w budżecie JST, z zachowaniem ich wyodrębnienia w ramach szczególnych zasad wykonywania budżetu JST. W postanowieniach projektu uchwały ani w załącznikach do projektu uchwały nie wyodrębniono wydatków finansowanych ze środków RFIL. Informacji w tym zakresie nie zawiera również załącznik majątkowy. W opinii Składu Orzekającego wskazanie (wyodrębnienie) ww. środków jedynie w uzasadnieniu do projektu uchwały nie jest wystarczające. Mając na względzie przepisy art. 212 ust. 1 pkt 8 oraz art. 237 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), należy to uczynić w uchwale budżetowej.

3. W § 3 projektu uchwały postanowiono, iż deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z kredytów i pożyczek. W załączniku nr 4 do projektu uchwały przedstawione zostały przychody i rozchody budżetu. Przychody budżetu zaplanowano w łącznej wysokości 12.140.000,00 zł, i są to przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 10.000.000,00 zł (§952) oraz przelewy z rachunków lokat w kwocie 2.140.000,00 zł. Z uzasadnienia do projektu wynika, że kwota 2.140.000,00 zł zaplanowana w § 994, dotyczy otrzymanych w 2020 r. przez Miasto i Gminę Pleszew środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych przeznaczonych na limity przyjęte w WPF w latach 2021-2022 dla zadania pn. „*Rozbudowa i przebudowa basenów zewnętrznych w Pleszewie*” (planowanego do realizacji w latach 2020-2022). Biorąc pod uwagę charakter tych środków (środki przeznaczone na określone wydatki) uznać należy, że nie mogą one być przeznaczone na rozchody budżetu, tj. na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Obowiązek przeznaczenia omawianych przychodów na wydatki budżetu de facto przesądza o tym, że będą one służyły sfinansowaniu deficytu budżetu. Zatem w projekcie należy wskazać poprawnie źródła sfinansowania deficytu budżetu. Należy podkreślić, że wypełnienie wymogów z art. 212 ust. 1, pkt 3 ustawy o finansach publicznych będzie można uznać za spełnione, jeżeli w uchwale budżetowej jako źródło sfinansowania deficytu budżetu wskazane zostaną służące temu planowane w budżecie przychody.

4. Z załącznika nr 8 „Zestawienie wydatków oraz określenie przedsięwzięć dla osiedli na rok 2021” oraz załącznika nr 9 „Zestawienie wydatków oraz określenie przedsięwzięć dla sołectw na rok 2021”, wynika, że w dziale 900 rozdział 90095 § 4270 zaplanowano łącznie w obu załącznikach wydatki w kwocie 16.436,99 zł. Natomiast w załączniku nr 2 dotyczącego planu wydatków zaplanowano w powyższej podziałce klasyfikacji wydatki w kwocie 14.437,00 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Małgorzata Łuczak

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