

Uchwała Nr SO. 0952/32/11/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 4 grudnia 2020 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Szamocin 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 r. w składzie:

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 przez Burmistrza Miasta i Gminy Szamocin projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok

opinię pozytywną z uwagami.

Uzasadnienie

I.

Projekt uchwały budżetowej na 2021 rok został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 16 listopada 2020 r. (zarządzenie Nr 50/20 Burmistrza Miasta i Gminy Szamocin z dnia 13 listopada 2020 r.) w celu zaopiniowania. Wraz z projektem uchwały przedłożone zostało uzasadnienie oraz materiały informacyjne.

1. Skład Orzekający stwierdził, że szczegółowość projektu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne przedłożone wraz z projektem uchwały budżetowej odpowiadają wymogom określonym w uchwale Nr XXIII/228/17 Rady Miasta i Gminy Szamocin z dnia 21 września 2017 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.
2. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, a w szczególności art. 212-215, art. 222, art. 235-237 i art. 258.

II.

1. W projekcie budżetu na 2021 r. zostały ustalone:
 - dochody w wysokości 36.886.000,00 zł, w tym: dochody bieżące 35.481.528,00 zł, dochody majątkowe 1.404.472,00 zł,
 - wydatki w wysokości 37.623.376,00 zł, w tym: wydatki bieżące 33.684.745,30 zł, wydatki majątkowe 3.938.630,70 zł,
 - deficyt w wysokości 737.376,00 zł, który zostanie sfinansowany przychodami z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym.

Proponowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 1.796.782,70 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

W projekcie uchwały określono kwotę planowanych przychodów w wysokości 2.626.035,00 zł, w tym: przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 903) w kwocie 1.858.500,00

zł, 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 767.535,00 zł.

W tym miejscu należy podnieść, że dla przychodów z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów na rynku krajowym zastosowano niewłaściwe oznaczenie, tj. § 903 zamiast § 952. W § 903 ujmuje się bowiem przychody z zaciąganych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Skład Orzekający ustalił, że w dniu 14 lutego 2020 r. Rada Miejska w Szamocinie podjęła uchwałę Nr XI/125/20 w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu w wysokości 5.716.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania „Kolektory sanitarne wraz z przykanalikami do granic posesji dla zachodniej części gminy obejmujące miejscowości Kosarzyn, Józefowice, Nałęcza, Raczyn, Strzelczyki, Laskowo, Nadolnik”.

Pożyczka ma zostać uruchomiona w następujących transzach:

- a) kwota 4.857.500,00 zł w 2020 r. (klasyfikowana w uchwale budżetowej na 2020 r. w § 952)*
- b) kwota 858.500,00 zł w 2021 r.*

Jako rozchody wskazano spłaty wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów krajowych w wysokości 1.888.659,00 zł (§ 992).

2. Analiza danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej, w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz w materiałach informacyjnych wykazała spełnienie relacji, o której jest mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, co jest warunkiem koniecznym uchwalenia budżetu.

3. 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, natomiast 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 r. poz. 1856).

4. Do projektu budżetu dołączono m.in. plan dochodów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatków na zadania z zakresu ochrony środowiska oraz plan dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatków na funkcjonowanie systemu gospodarowania tymi odpadami.

5. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.

6. W uzasadnieniu do projektu budżetu wskazano założenia, jakie przyjęto do wyliczeń prognozowanych dochodów oraz kalkulacji wydatków. Omówiono rodzaje wydatków planowanych do realizacji w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

III.

Skład Orzekający wskazuje, że w przedłożonym projekcie wystąpiły następujące uchybienia:

- 1) W § 13 projektu uchwały postanowiono, że „Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatki nimi pokryte zostały ustalone w kwocie 1.850.000,00 zł i wyodrębnione w rozdziale 90002 Gospodarka odpadami komunalnymi w załączniku nr 1 i 2.” Z załącznika Nr 2 wynika, że wydatki w rozdz. 90002 zaplanowane zostały w łącznej kwocie 1.850.936,00 zł (§ 471-936,00 zł).
- 2) Z załącznika Nr 3 do projektu uchwały wynika, że m.in. zaplanowano przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym

budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) w kwocie 767.535,00 zł. *W uzasadnieniu do projektu (str. 15) zapisano, co następuje: „W przychodach na rok przyszły zaplanowano również nierozdysponowane w bieżącym roku środki z Rządowego Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w wysokości 767.535 zł – środki zostaną przeznaczone na budowę dróg gminnych i ścieżki rowerowej”.*

Odnosząc się do wydatkowania środków z RFIL, wskazać należy, że 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 wymagane jest ich wyodrębnienie w uchwale budżetowej.

Zbieżne stanowisko w sprawie zostało wyrażone w kierowanym do tutejszej Izby piśmie (Nr ST9.4761.54.2020 z dnia 21 października 2020 r.) Ministerstwa Finansów, Departament Finansów Samorządu Terytorialnego. Treść pisma zamieszczona została na stronie internetowej Izby.

- 3) W § 9 projektu uchwały zapisano, co następuje: „Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 140.000 zł przeznaczają się na realizację programu rozwiązania problemów alkoholowych w kwocie 136.500 zł oraz na realizację zadań określonych w programie przeciwdziałania narkomanii w kwocie 3.500 zł, zgodnie z załącznikiem 7.”

Skład Orzekający zauważa, że w zał. Nr 7 przedstawiono tylko wydatki na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz programie przeciwdziałania narkomanii na 2021 r.

- 4) W zał. Nr 4 pn. Wydatki inwestycyjne przyjęte do realizacji na 2021 r.” ujęto wydatek bieżący w kwocie 1.800,00 zł (dz. 921, rozdz. 92109, § 4210).

- 5) W zał. Nr 8 „Plan wydatków funduszu sołectkiego na 2021 r.”:

- Sołectwo Atanazyn: w rozdz. 92109, § 6050 wykazano zadanie „Zagospodarowanie terenu świetlicy wiejskiej oraz ogrodzenie” w kwocie 18.360,70 zł, natomiast z zał. Nr 4 „Wydatki inwestycyjne przyjęte do realizacji na 2021 r.” wynika, że w rozdz. 92109 § 6050 na kwotę 18.360,70 zł planowane jest zadanie pn. „FS Zakup i montaż placu zabaw w Strzelczykach”.
- Sołectwo Heliodorowo: w rozdz. 92195, § 6050 zaplanowano wydatki majątkowe w kwocie 20.000,00 zł na „Zakup i montaż urządzeń na plac zabaw”, natomiast z zał. Nr 2 i Nr 4 wynika, że wydatki majątkowe w rozdz. 92195 w kwocie 20.000,00 zł planowane są w § 6060.

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

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Beata Rodewald-Łaszkowska

Pouczenie: Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, ul. Zielona 8 w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.