

**Uchwała Nr SO.0952/42/13/Pi/2020**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 17 grudnia 2020 roku**

w sprawie opinii o **projekcie uchwały budżetowej Gminy Czarnków na 2021 rok**

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

Przewodnicząca            Monika Paczyńska,  
Członkowie:                Marzena Węckowicz,  
                                      Edyta Zastrow,

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

**opinię negatywną**

**UZASADNIENIE**

**I.**

Projekt uchwały budżetowej na 2021 rok został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 20 listopada 2020r. (zarządzenie 299/2020 Wójta Gminy Czarnków z dnia 18 listopada 2020 r.), w celu zaopiniowania. Wraz z projektem uchwały przedłożone zostały uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne. Skład Orzekający stwierdził, że szczegółowość projektu budżetu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne przedłożone wraz z projektem uchwały budżetowej odpowiadają wymogom określonym w uchwale Nr XXVII/196/2020 Rady Gminy Czarnków z dnia 19 sierpnia 2020 roku w sprawie: trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Czarnków, zmienionej uchwałą Nr XXX/219/2020 Rady Gminy Czarnków z dnia 30 października 2020 r. , w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (dalej ufp.), a w szczególności art. 212–215, art. 222, art. 235-237 i art. 258 i art. 264.

**II.**

W projekcie budżetu na 2021 r. zostały ustalone:

- dochody w wysokości 53.379. 909,00 zł, tj. 92,18% planowanych dochodów na 2020 r.,
- w tym: dochody bieżące 50.333.505,00 zł, tj. 93,09% planowanych dochodów na 2020 r.
- wydatki w wysokości 62.615.251,00 zł, tj. 96,20% planowanych wydatków na 2020 r.,
- w tym: wydatki bieżące 53. 068. 302,40 zł, tj. 96,74% planowanych wydatków na 2020r.
- deficyt budżetowy w kwocie 9.235.342,00 zł, tj. 17,30 % planowanych dochodów, zostanie sfinansowany przychodami z tytułu kredytów i pożyczek.

1. Prognozowane w projekcie budżetu Gminy Czarnków dochody bieżące są niższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 2.734.797,40 zł, co świadczy o wystąpieniu deficytu operacyjnego. W myśl art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w brzmieniu obowiązującym do 31.12.2021 r.: *„Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody*

*bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6.”.*

W projekcie budżetu zostały zaplanowane przychody w wysokości 10.055.342,00 zł z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek na rynku krajowym (§ 952), a także zaplanowano rozchody budżetu w wysokości 820.000,00 zł z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992). W projekcie budżetu na 2021 rok nie zaplanowano przychodów z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych, ani też z tytułu wolnych środków dla spełnienia relacji, o której mowa w art. 242 ust. 1 ustawy (nie uprawdopodobniono również, że zostanie spełniona przez Gminę relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych).

Z bilansu wykonania budżetu Gminy sporządzonego na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września 2020 r. wynika, że Gmina posiada wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 6.130.394,18 zł (poz. D15 w kolumnie wykonanie sprawozdania Rb-NDS). Na dzień 31.12.2019 r. nie występowała nadwyżka budżetowa. W uchwale budżetowej na 2020 rok (po zmianach uchwały budżetowej dokonanych w dniu 30 października 2020 r. uchwała Nr XXX/223/2020) planuje się zaangażować w realizację budżetu bieżącego wolne środki w wysokości 4.047.542,00 zł. Zatem kwota nierozdysponowanych wolnych środków wynosi 2.082.852,18 zł. Poziom wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych na koniec 2020 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2020 r.

Skoro Gmina Czarnków nie posiada nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych, a posiadane wolne środki z lat ubiegłych w części planuje zaangażować w realizację budżetu 2020 roku, to przed zakończeniem 2020 roku nie ma możliwości zrównoważyć pozostałą niezaangażowaną kwotą wolnych środków ujemnej różnicy między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający ocenił, iż projekt uchwały budżetowej Gminy Czarnków na 2021 rok opracowany został z naruszeniem przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych. W tym zakresie Skład Orzekający wydał opinię negatywną o projekcie budżetu Gminy Czarnków na 2021 rok.

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 ufp.
3. Stan zadłużenia Jednostki na dzień 31.12.2021 r. wyniesie 26.001.935,00 zł. Wielkości te ustalono uwzględniając dane ze sprawozdania Rb-Z na dzień 31.12.2019 r. oraz planowane w 2020 r. i 2021 r. przychody z kredytów i pożyczek, i planowane spłaty rat zobowiązań.
4. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy.
5. 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.
6. Wójt Gminy konstruując projekt budżetu uwzględnił podstawowe źródła dochodów, w tym dochody z udziału w podatkach dochodowych, dotacje, subwencje, dochody z podatków i opłat lokalnych i dochody z majątku. W projektowanych dochodach zaplanowano w 2020 r. dochody ze sprzedaży nieruchomości w wysokości 1.455.000 zł (dział 700, rozdział 70005 § 0770), tj. na poziomie wyższym o 55,26 % od przewidywanego wykonania za 2020 r. Z uzasadnienia do projektu budżetu (str. 4) wynika, że w 2021 r. planuje się sprzedać działki budowlane położone w

Gębicach, tj. działka nr 171/11 o powierzchni 0,1217 ha i działka nr 171/13 o pow. 0,1102 ha o szacowanej wartości 35.000 zł każda. Planowane wpływy z tego tytułu w łącznej wysokości 75.000 zł przewidywane były na etapie projektowania budżetu na 2020 rok. Wykonanie dochodów na 30 września 2020 r. według sprawozdania Rb-27S wynosi 180.704,80 zł. Zatem w budżecie na rok 2020 oraz w projekcie budżetu na 2021 rok planuje się dochody ze sprzedaży tych samych nieruchomości. Planowanie wysokich dochodów ze sprzedaży majątku w budżecie roku 2021, w tym kolejny rok palowanie dochodów ze sprzedaży tych samych nieruchomości, obarczone jest ryzykiem.

7. Do projektu budżetu dołączono m.in.: plan dochodów z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż alkoholu i wydatków na realizację programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i zwalczania narkomanii, dochodów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz dochodów i wydatków z ochrony środowiska i funduszu sołectkiego. Zakres ww. załączników nie budzi zastrzeżeń.
8. Z przedłożonego projektu wynika, że zadania gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizuje Związek Międzygminny – Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi z siedzibą w Pile.
9. Projekt uchwały jest kompletny, rachunkowo zgodny i wewnętrznie spójny. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.
10. 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 projekcie uchwały budżetowej wystąpiły niżej wymienione uchybienia:

1. w załączniku nr 2 pn. „Plan wydatków (...) na 2021 rok” w rozdziale 85501 „Świadczenia wychowawcze” koszty obsługi świadczenia wychowawczego (500+) zostały zaplanowane w łącznej wysokości 163.608,00 zł, co stanowi 1,37 % otrzymanej dotacji na świadczenie wychowawcze. Stosownie do przepisów art. 29 ust. 4 ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowaniu dzieci (Dz. U. z 2019 r., poz. 2407) koszty obsługi wynoszą 0,85 % otrzymanej dotacji na świadczenie wychowawcze.
2. W załączniku nr 1 do projektu uchwały budżetowej, obejmującym dochody budżetu na 2021 r. nie zaplanowano dochodów w § 0640 – „Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień” w rozdziale 75615, 75616, pomimo, iż w sprawozdaniu Rb-27S sporządzonym na koniec III kwartału 2020 r. wykonano zaległości w opłaceniu należności budżetowych w wyżej wymienionych rozdziałach.

### IV.

Skład Orzekający wskazuje, iż w postanowieniu § 3 projektu uchwały zawarto zapis o treści: „*Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2021 roku i podlega ogłoszeniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego*”, którego treść jest właściwa tylko w sytuacji, gdy budżet będzie uchwalany w styczniu 2021 roku. W przypadku, gdy budżet na 2021 rok będzie uchwalany w 2020 roku należy zamieścić postanowienie o wejściu w życie o treści: „*Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2021 roku i podlega ogłoszeniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego*”.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

*/Monika Paczyńska/*

Pouczenie:

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