

Uchwała Nr SO- 0952/18/1/Ka/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 03 grudnia 2020 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Kępno na 2021 rok

Skład Orzekający wyznaczony zarządzeniem Nr 36/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 2 grudnia 2020 roku, w składzie:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik

Członkowie: Jolanta Nowak

Małgorzata Łuczak

działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 roku 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 Kępno projekcie uchwały budżetowej Gminy Kępno na 2021 rok

opinię pozytywną
z uwagami opisanymi w pkt IV.5 i pkt V uzasadnienia.

Uzasadnienie

I. Przedłożony w dniu 13 listopada 2020 r. projekt uchwały budżetowej Gminy Kępno na 2021 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi opracowano z uwzględnieniem postanowień Uchwały Rady Miejskiej w Kępnie Nr LIV/366/2010 z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

II.1. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2021 zostały ustalone:

- ⇒ dochody w wysokości 144.278.098,28 zł, w tym dochody bieżące – 135.409.693,72 zł,
- ⇒ wydatki w kwocie 149.799.016,97 zł, w tym wydatki bieżące – 118.975.514,86 zł,
- ⇒ przychody w wysokości 9.859.262,84 zł, w tym przychody zwrotne - 7.250.001,84 zł
- ⇒ rozchody w kwocie 4.338.344,15 zł.

Z powyższego wynika, iż planowane wydatki bieżące są niższe niż planowane dochody bieżące., Zatem zachowana została zasada, określona w art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Wynik budżetu to planowany deficyt w wysokości 5.520.918,69 zł, co stanowi 3,83 % planowanych dochodów.

Z przedłożonego tutaj sprawozdania Rb-Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”, sporządzonego na dzień 30 września 2020 r. wynika, iż zadłużenie Gminy Kępno wynosi 46.981.345,55 zł, co stanowi 32,21 % planowanych na koniec III kwartału 2020 roku dochodów.

Prognozowane zadłużenie (przewidziane w projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej) Gminy Kępno na koniec 2021 roku osiągnie poziom 46.398.281,40 zł, co stanowi 32,16 % planowanych dochodów.

2. Dochody i wydatki budżetowe zaplanowane zostały w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W dochodach i wydatkach budżetowych wyodrębniono dochody i wydatki: bieżące oraz majątkowe. Zatem spełnione zostały wymogi wynikające z art. 235 i art. 236 ustawy o finansach publicznych.
- III.1. Prognozowane dochody Gminy Kępno na 2021 rok są niższe o 1,07 % od planowanych dochodów na 2020 rok wg stanu na koniec III kwartału 2020 r., w tym: dochody bieżące zaplanowano na poziomie wyższym o 1,62 %, dochody majątkowe zaplanowano na poziomie niższym o 29,51 %. Dochody własne z tytułu podatków i opłat lokalnych zostały zaplanowane na poziomie wyższym o 11,58 % od planowanych w 2020 r. wg stanu na koniec III kwartału 2020 roku.
2. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dotacje celowe:
 - otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami w kwocie 33.997.739 zł,
 - otrzymane z budżetu państwa na zadania własne w kwocie 1.439.141 zł
 oraz subwencję ogólną w kwocie 21.785.232 zł w tym:
 - część równoważąca w kwocie 189.491 zł,
 - część oświatowa w kwocie 21.595.741 zł.
 3. Kwoty subwencji i dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej planowane są w wysokości wynikającej z zawiadomienia dysponenta .
- IV.1. Planowane wydatki na 2021 rok są niższe o 3,39 % od planowanych w budżecie na 2020 r. wg stanu na koniec III kwartału 2020 r. Natomiast wydatki bieżące zaplanowano na poziomie niższym o 2,14 % od planowanych w budżecie roku 2020 wg stanu na dzień 30.09.2020 r. Jednocześnie wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń zaplanowano na poziomie wyższym o 7,30 % od przewidzianych w budżecie roku 2020 wg stanu na koniec III kwartału 2020 roku.
2. Planowane wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej sklasyfikowane w rozdziale 75011 – Urzędy wojewódzkie, odpowiadają wielkości planowanej dotacji.
 3. Dochody 2021 r. z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 684.057 zł przeznaczono na realizację programu rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zadań określonych w programie przeciwdziałania narkomanii. Wydatki na realizację ww. programów stanowią kwotę 1.945.792,81 zł. (patrz pkt V.1)
 4. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano rezerwę ogólną i rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego:
 - a) kwota rezerwy ogólnej jest zgodna z postanowieniami art. 222 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,
 - b) wielkość rezerwy celowej na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego odpowiada wymogom art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym.
 5. W treści projektu uchwały budżetowej w § 9 ust.3 oraz w załączniku Nr 7 pn. „Plan wydatków Funduszu Przeciwdziałania COVID 19 w roku 2021” określono plan wydatków w łącznej wysokości 2.609.261 zł dla zadań inwestycyjnych planowanych do realizacji w ramach środków z ww. funduszu. Jednocześnie z załącznika Nr 5 pn. „Przychody i rozchody budżetu w 2021 roku” wynika, iż w § 994 – Przelewy z rachunku lokat, zaplanowano kwotę 2.609.261 zł. Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z pismem Ministerstwa Finansów znak: ST9.4761.54.2020 z dnia 21

października 2020 r. w przypadku niewykorzystania środków RFIL (Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych) w 2020 r. środki te będą stanowiły przychody budżetu 2021 zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych i ujęte winny być 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 kwocie 2.609.261 zł ujęte w załączniku Nr 5 w § 994 winny zostać sklasyfikowane w § 905.

Jednocześnie w § 3 projektu uchwały błędnie określono sposób sfinansowania deficytu, gdyż postanowiono, że deficyt w kwocie 5.520.918,69 zł zostanie sfinansowany przychodami z tytułu kredytów i pożyczek. W § 7 pkt 3 ustalono limit zobowiązań z tyt. zaciąganych kredytów i pożyczek na pokrycie deficytu budżetowego w kwocie 2.911.657,69 zł. Co oznacza, że po sfinansowaniu deficytu przychodami z tyt. kredytów i pożyczek pozostaje kwota deficytu w wysokości 2.609.261 zł, co do której nie określono sposobu sfinansowania. Z planu przychodów wynika, że zaplanowano przychody w § 994 w kwocie 2.609.261 zł – jak wyżej wskazano przychody te winny być ujęte w § 905.

Zatem pozostała część deficytu w kwocie 2.609.261 zł powinna być sfinansowana przychodami sklasyfikowanymi w § 905.

6. Zakres upoważnień jakich organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego udziela organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.

V. Inne uwagi:

1. W § 9 projektu uchwały wskazano na przeznaczenie dochodów z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 707.035 zł na realizację programu rozwiązywania problemów alkoholowych oraz na realizację zadań określonych w programie przeciwdziałania narkomanii. Natomiast z załącznika o dochodach wynika, że w dz. 756 rozdz. 75616 § 0480 zaplanowano dochody w kwocie 684.057 zł – jednocześnie z załącznika określającego plan wydatków wynika, iż ustalone wydatki bieżące na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii (rozdział 85153 i 85154) stanowią kwotę 684.057 zł. Wydatki ogółem na realizację ww. programów stanowią kwotę 1.945.792,81 zł.
2. W załączniku nr 4 pn. „Wykaz wydatków majątkowych przewidzianych do realizacji w 2021 roku” przewidziano wydatki w dziale 900 rozdział 90015 § 6050 na zadanie: pn. „Rozbudowa oświetlenia ulicznego przy ulicy Marmurowej” w kwocie 20.000 zł. Natomiast z załącznika nr 8 pn. „Plan wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach Funduszu sołectkiego w roku 2021” wynika, iż na wyżej wskazane zadanie w ww. kwocie zaplanowane wydatki dla sołectwa Olszowa w dziale 600 rozdział 60016. Zatem we wskazanym wyżej zakresie istnieje niespójność. Jednocześnie z ww. załącznika Nr 8 wynika, iż zaplanowano między innymi wydatki:
 - dla sołectwa Domanin na zadanie pn. „Imprezy integracyjne dla mieszkańców wsi”
 - dla sołectwa Kierzenko na zadanie pn. „Organizacja spotkań integracyjnych w miejscowości Kierzenko”
 - dla sołectwa Krążkowy na zadanie pn. „Integracje, organizacja imprez kulturalnych, sportowych”
 - dla sołectwa Kliny na zadanie pn. „Organizacja spotkań szkoleniowo-integracyjnych dla mieszkańców wsi Kliny”
 - dla sołectwa Myjomice na zadanie pn. „Imprezy integracyjne dla mieszkańców sołectwa”

- dla sołectwa Olszowa na zadanie pn. „Imprezy integracyjne dla mieszkańców”
- dla sołectwa Osiny na zadanie pn. „Imprezy integracyjne dla mieszkańców”.

Skład Orzekający wskazuje na przepis art. 2 ust. 6 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim, w związku z art. 7 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, który stanowi: „Środki funduszu przeznacza się na realizację przedsięwzięć, które zgłoszone we wniosku, o którym mowa w art. 5, są zadaniami własnymi gminy, służą poprawie warunków życia mieszkańców i są zgodne ze strategią rozwoju gminy”. Zatem przeznaczenie środków w ramach funduszu sołeckiego na organizację imprez integracyjnych (bez określenia na co konkretnie środki zostaną wydatkowane – na jakie zadanie) nie mieści się w katalogu zadań własnych gminy.

3. W załączniku Nr 5 pn. „Przychody i rozchody budżetu w 2021 roku” do projektu zaplanowano w § 992 spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 4.338.344,15 zł. Z uzasadnienia do projektu uchwał (str. 44-45) wynika, że w kwocie tej mieszczą się oprócz spłat rat pożyczek również wykupy wyemitowanych obligacji na kwotę ogółem 4.100.000 zł.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych wykup innych papierów wartościowych należy klasyfikować w paragrafie 982.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czołnik

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