

Uchwała Nr SO-0952/26/12/Ln/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 2 grudnia 2020 roku

w sprawie: **wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Miasteczko Krajeńskie na 2021 r.**

Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 27/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 października 2020 r. (ze zm.) w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Zdzisław Drost
Beata Rodewald-Łaszkowska

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 poz. 869 z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy projekcie uchwały budżetowej Gminy Miasteczko Krajeńskie na 2021 r.

opinię pozytywną z uwagami.

UZASADNIENIE

I.

Wójt Gminy Miasteczko Krajeńskie przedłożył drogą elektroniczną w dniu 16 listopada 2020 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu projekt uchwały budżetowej gminy na 2021 rok, celem zaopiniowania. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie i materiały informacyjne.

W dniu 25 sierpnia 2010 r. Rada Gminy Miasteczko Krajeńskie podjęła uchwałę Nr XLI/202/2010 w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Miasteczko Krajeńskie. Szczegółowość projektu, uzasadnienie załączone do projektu odpowiadają wymogom określonym w/w uchwałą.

II.

1. W projekcie uchwały budżetowej ustalone zostały:

- dochody w wysokości 16.161.247,00 zł, w tym dochody bieżące w wysokości 15.909.138,00 zł,
- wydatki w wysokości 16.011.247,00 zł, w tym wydatki bieżące w wysokości 15.126.085,42 zł.

Proponowane w projekcie uchwały budżetowej dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 783.052,58 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Nadwyżkę budżetu w kwocie 150.000,00 zł przeznacza się na spłatę kredytów i pożyczek.

W postanowieniach projektu uchwały (§ 3) wykazano łączną kwotę przychodów – 961.218,00 zł oraz rozchodów — 1.111.218,00 zł.

W załączniku Nr 3 do projektu uchwały przedstawione zostały przychody oraz rozchody budżetu wg tytułów (wg paragrafów klasyfikacji budżetowej).

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 (Dz. U. z 2020, poz. 1856.).

2. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.
3. 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: 120.658,00 zł, pomimo braku zawiadomienia dysponenta o wysokości dotacji. W uzasadnieniu do projektu budżetu Wójt Gminy wskazał (str. 2), że *„Do projektu dochodów budżetu przyjęto prognozowaną kwotę dotacji celowej z budżetu państwa na działalność Przedszkoli na terenie Gminy w kwocie – 120.658,00 zł.”*
4. Z przedłożonego projektu wynika, że zadania określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu i czystości w gminach (Dz.U. z 2020 r. poz. 1439), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, realizuje Związek Międzygminny „Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” z siedzibą w Pile.
5. Projekt uchwały budżetowej na 2021 rok przewiduje udzielenie dotacji dla spółek wodnych – Rada Gminy w dniu 26.10.2020 r. podjęła uchwałę nr XXII.126.2020 w sprawie zasad udzielania spółkom wodnym dotacji celowych z budżetu Gminy Miasteczko Krajeńskie, trybu postępowania w sprawie udzielenia dotacji oraz sposobu jej rozliczania – Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w dniu 25.11.2020r. Uchwałą Nr 29/1275/2020 stwierdziło nieważność tej uchwały.

Skład Orzekający przypomina, że przed udzieleniem w/w dotacji wymagane jest podjęcie przez Radę uchwały na podstawie art. 443 ust. 4 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 310 z późn. zm.) określającej zasady udzielania dotacji spółkom wodnym z budżetu Gminy Miasteczko Krajeńskie, tryb postępowania w sprawie udzielenia dotacji oraz sposób jej rozliczania.

III.

Skład Orzekający wskazuje na następujące nieprawidłowości występujące w projekcie uchwały budżetowej:

1. W § 3 ust. 2 projektu uchwały określono łączną kwotę przychodów w kwocie 961.218,00 zł, i rozchodów w kwocie 1.111.218,00 zł.

W załączniku Nr 3 do projektu uchwały określono przychody w kwocie 961.218,00 zł, w tym z tytułu:

- 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 500.000,00 zł;
- zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 461.218,00 zł

W uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej (str. 1) wskazano, iż *„W celu zrównoważenia budżetu zaplanowano przychody w kwocie - 961.218,00 zł, w tym: przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie- 461.218,00 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 - 500.000,00 zł (niewykorzystane środki RFIL z 2020 r.)”*

Natomiast na str. 12 uzasadnienia stwierdzono, iż *„Ponadto wolne środki z rozliczenia wykonania budżetu za 2020 rok, przeznaczyć na spłatę w 2021 r. części kredytów zaciągniętych w 2019 r., aby pomniejszyć kwoty spłaty kredytów w latach 2023-2024 i nie zaciąganie kolejnych kredytów i pożyczek”*.

Zatem, jak wynika z uzasadnienia do projektu uchwały kwota 500.000,00 zł dotyczy otrzymanych w 2020 r. przez Gminę środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, które przewidziano do wykorzystania w 2021 roku.

W uchwale budżetowej na 2020 rok (po zmianie uchwałą Nr XXIII/128/2020 r. z dnia 9 listopada 2020 r.) nie planuje się środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w dziale 758 „Różne rozliczenia”, rozdział 75816 „Wpływy do rozliczenia”, w § 629 „Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł”, z czwartą cyfrą „0”

W załączniku Nr 1 „Przepływy finansowe” do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej określono wynik finansowy (poz. 3) w kwocie 150.000 zł natomiast przychody (poz. 4) określono w kwocie 961.218,00 zł, z tego kredyty/pożyczki, emisja papierów wartościowych (poz. 4.1) w kwocie 461.218,00 oraz nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych (poz. 4.2 – przychody klasyfikowane wg metodologii do wpf opracowanej przez Ministerstwo Finansów w § 905, m.in. - niewykorzystane środki z 2020 r. z RFIL) w kwocie 500.000 zł.

Analiza projektu uchwały budżetowej na 2021 r i projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy wykazała, iż środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych sklasyfikowane w przychodach § 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” w kwocie - 500.000,00 zł planuje się przeznaczyć na spłatę zobowiązań.

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z przepisem art. 237 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego określa się także dochody i wydatki finansowane z tych dochodów, związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw.

Stosownie do wyjaśnień Dyrektora Departamentu Finansów Samorządu Terytorialnego w Ministerstwie Finansów (pismo znak: ST9.4761.54.2020 z dnia 21 października 2020 r.) „w przypadkach nieobjętych wprost uchwałą Nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie wsparcia na realizację zadań inwestycyjnych przez jednostki samorządu terytorialnego, w tym w kwestii planowania i wykonywania wydatków ze środków otrzymanych w ramach RFIL mają zastosowanie przepisy ogólne, m.in. przepisy ustawy o finansach publicznych, w tym m.in. art. 48 oraz art. 237 ust. 1, i jej akty wykonawcze (...). Mając

na uwadze względy systemowe, środki RFIL mają charakter budżetowy, powinny być zatem ujmowane w budżecie JST, z zachowaniem ich wyodrębnienia w ramach szczególnych zasad wykonywania budżetu JST. Cała kwota, która wpłynęła w 2020 r. na wyodrębniony rachunek stanowi dochody budżetu gminy w 2020 r. W związku z tym, środki z RFIL powinny zostać wprowadzone do budżetu JST oraz konsekwentnie do wieloletniej prognozy finansowej (...). Obecnie w odniesieniu do budżetu jednostki samorządu terytorialnego funkcjonują szczególne zasady wykonywania budżetu (np. art. 212, art. 217 ust. 2 pkt 8, art. 237 ust. 1 ustawy o finansach publicznych), które umożliwiają ujmowanie środków w budżecie samorządowym. Taka praktyka obowiązuje w samorządzie m.in. w zakresie opłat śmieciowych, opłat za sprzedaż alkoholu, opłat i kar za korzystanie ze środowiska. Nowością jest jedynie, iż środki RFIL mają charakter majątkowy a nie bieżący”.

W części normatywnej projektu uchwały budżetowej na 2021 rok ani w załącznikach do projektu nie wyodrębniono wydatków finansowanych ze środków RFIL. Informacji w tym zakresie nie zawiera również załącznik majątkowy do uchwały. Z projektu uchwały budżetowej na 2021 rok nie wynika na jakie zadanie majątkowe przeznaczono środki z RFIL.

Skład Orzekający wskazuje, że projekt uchwały budżetowej na 2021 rok nie wypełniła dyspozycji wynikającej z przepisów 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.), w zakresie wyszczególnienia (wyodrębnienia) w uchwale budżetowej wydatków finansowanych ze środków RFIL.

2. W uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej na 2021 rok występują następujące nieprawidłowości:

- str. 3 - wykazano nieprawidłową wysokość podatku od środków transportowych: jest 223.920,00 zł a winna być 224.460,00 zł,
- str. 3 - podano nieaktualną uchwałę w sprawie opłaty targowej - wykazano uchwałę Rady Gminy Nr XII.72.2019 z dnia 28 października 2019 roku zamiast uchwały Nr XX.112.2020 Rady Gminy Miasteczko Krajeńskie z dnia 30 czerwca 2020 r. w sprawie stawki opłaty targowej, ustalenia inkasentów i wynagrodzenia za inkaso,
- str. 4 – wykazano opłaty za wieczyste użytkowanie: w kwocie 9.900,00 zł a winna być kwota 9.000,00 zł,
- str. 5 - opłaty za zajęcie pasa drogowego zaplanowano w § 0690 „Wpływy z różnych opłat” (co potwierdza uzasadnienie) zamiast w § 049 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw”,
- str. 8 – wykazano nieprawidłową kwotę dotacji udzielanych z budżetu: jest 347.000,00 zł a winna być 357.000,00 zł, dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych: jest 345.000,00 zł a winna być 355.000,00 zł oraz dotacji celowych bieżących: jest 20.000,00 zł a winna być 30.000,00 zł.
- str. 10 – wykazano nieprawidłową kwotę wydatków bieżących w dziale oświata i wychowanie: jest 5.178.292,61 zł a winna być 5.163.292,61 zł oraz na prowadzenie przedszkoli: jest 1.300.764,15 zł a winna być 1.285.764,15 zł,

- str. 12 - podano prawidłowe przewidywane zadłużenie na koniec 2020 r. w wysokości 8.789.281,98 zł, natomiast suma wymienionych kredytów i pożyczek oraz umów zaliczanych do tytułów dłużnych, które składają się na wysokość zadłużenia wynosi 9.022.908,88 zł.

Mając na uwadze całokształt przeprowadzonego badania Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Danuta Szczepańska

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