

Uchwała SO-0952/25/20/2020  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 8 grudnia 2020 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej  
Miasta i Gminy Ostroróg  
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 osobach:

Przewodniczący: Michał Suchanek,  
Członkowie: Karol Chyra,  
Aldona Pruska,

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.), o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Ostroróg na 2021 rok wyraża

opinię pozytywną  
z uwagami zawartymi w pkt III uzasadnienia.

U z a s a d n i e n i e

- I. Projekt uchwały budżetowej na 2021 rok został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 13 listopada 2020 r., tj. w terminie wymaganym art. 238 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Wraz z projektem uchwały przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.
  1. Skład Orzekający stwierdził, że szczegółowość projektu uchwały budżetowej, uzasadnienie oraz materiały informacyjne przedłożone wraz z projektem odpowiadają wymogom określonym w uchwale Nr XL/216/10 Rady Miasta i Gminy Ostroróg z dnia 7 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.
  2. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212–215, art. 235-237, art. 258 i art. 264.
- II. Analiza budżetu:
  1. W projekcie budżetu na 2021 r. zostały ustalone:
    - a) dochody w wysokości 24.845.000,00 zł, tj. na poziomie 92,92% planowanych dochodów na 2020 r., w tym:
      - dochody bieżące w wysokości 24.296.500,00 zł, tj. 92,47% planowanych dochodów bieżących na 2020 r. oraz
      - dochody majątkowe w wysokości 548.500,00 zł,
    - b) wydatki w wysokości 25.545.000,00 zł, tj. na poziomie 94,47% planowanych wydatków na 2020 r., w tym:

- wydatki bieżące w wysokości 24.295.000,00 zł, tj. 95,13% planowanych wydatków bieżących na 2020 r. oraz
  - wydatki majątkowe w wysokości 1.250.000,00 zł.
2. Deficyt budżetu w kwocie 700.000,00 zł zostanie sfinansowany przychodami z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.
  3. Proponowane w projekcie uchwały budżetowej dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 1.500,00 zł, przy uwzględnieniu zaplanowanych przychodów w § 905 „Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach” w kwocie 150.000,00 zł - różnica wynosi 151.000,00 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.
  4. W projekcie uchwały określono łączną kwotę planowanych przychodów w wysokości 1.550.000,00 zł oraz łączną kwotę rozchodów w wysokości 850.000,00 zł. Przychody planuje się z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 1.400.000,00 zł (§ 952) i z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) w kwocie 150.000,00 zł. Rozchody dotyczą spłaty wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 992).
  5. Analiza danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej, w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021–2027 oraz w materiałach informacyjnych wykazała spełnienie relacji, o której jest mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, co jest warunkiem koniecznym uchwalenia budżetu.
  6. 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 r. poz. 1856).
  7. Do projektu budżetu dołączono plan dochodów z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz ich przeznaczenie, plan dochodów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatków na zadania z zakresu ochrony środowiska, plan dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, oraz wydatków na zadania z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi, a także zestawienie wydatków w ramach funduszu sołeckiego, do których Skład Orzekający nie wnosi uwag.
  8. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.
  9. W uzasadnieniu do projektu budżetu wskazano założenia, jakie przyjęto do wyliczeń prognozowanych dochodów. Omówiono rodzaje wydatków, w tym wydatki majątkowe.
  10. Planowane w projekcie budżetu na 2021 r. wydatki zapewniają realizację przedsięwzięć ujętych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej dla roku 2021, co spełnia wymóg art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

### III. Skład Orzekający zwraca uwagę, że:

1. W § 3 projektu uchwały wskazano, że deficyt budżetu w kwocie 700.000,00 zł zostanie sfinansowany przychodami z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.  
Biorąc pod uwagę charakter środków sklasyfikowanych w § 905 (środki przeznaczone na

określone wydatki) uznać należy, że nie mogą one być przeznaczone na rozchody budżetu, tj. na spłatę przychodów zwrotnych. Obowiązek przeznaczenia omawianych przychodów na wydatki budżetu *de facto* przesądza o tym, że winny one służyć sfinansowaniu deficytu budżetu.

Zatem postanowienie § 3 przedmiotowego projektu uchwały budżetowej na rok 2021 skutkuje tym, iż przychody sklasyfikowane w § 905 zostałyby w istocie przeznaczone na spłaty przychodów zwrotnych, a nie na finansowanie deficytu. Uchwała budżetowa winna w sposób prawidłowy określać źródła sfinansowania deficytu budżetu.

2. Jednostka w załączniku Nr 11 do projektu uchwały pn. „Dochody z wpływów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi przeznacza się na finansowanie wydatków z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi” w planie tych dochodów wykazała wyłącznie § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw” w kwocie 1.370.000,00 zł. W planie dochodów nie ujęto § 0640 „Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień” w kwocie 10.000,00 zł i § 0910 „Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat” w kwocie 2.000,00 zł.

W rozdz. 90002 ujmuje się wyłącznie dochody gmin z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wszystkie wydatki gmin związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, o których mowa w art. 6r ustawy z 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach – jak stanowi rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, z późn. zm.).

Zgodnie z ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1439) ustawodawca zakazał wykorzystywania środków z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na inne cele, niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Zgodnie z art. 6r. ust. 1aa ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (czyli również dochody zaplanowane w § 0640 i § 0910) nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący  
Składu Orzekającego

/-/ Michał Suchanek

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