

**Uchwała Nr SO – 0952/19/2/Ka/2020**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 4 grudnia 2020 r.**

**w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Rozdrażew na 2021 rok**

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

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak

Członkowie: Zbigniew Czołnik

Jolanta Nowak

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 Wójta Gminy Rozdrażew projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok

**opinię pozytywną z uwagami**

Uzasadnienie

Przedłożony przez Wójta Gminy Rozdrażew w dniu 13 listopada 2020 r. projekt budżetu na 2021 rok został opracowany zgodnie z wymogami określonymi w uchwale Nr XLII/223/10 Rady Gminy Rozdrażew z dnia 28 września 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Rozdrażew, z tym, że załącznik określający planowane wydatki budżetu sporządzony został w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej tj. w szczególności wyższej aniżeli przewidziano w przywołanej powyżej uchwale Rady.

I. 1. W projekcie budżetu na rok 2021 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 25.736.466,09 zł, z tego dochody bieżące – 25.636.466,09 zł, dochody majątkowe – 100.000,00 zł;
- b) wydatki w wysokości 30.403.279,00 zł, z tego wydatki bieżące – 24.100.571,00 zł, wydatki majątkowe – 6.302.708,00 zł;
- c) przychody w wysokości – 4.820.789,00 zł;
- d) rozchody w wysokości – 153.976,09 zł.

2. Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od projektowanych wydatków bieżących, a zatem spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.
3. Deficyt budżetu stanowi kwotę 4.666.812,91 zł. Zgodnie z § 3 ust. 1 projektu uchwały zostanie sfinansowany przychodami z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów na rynku krajowym oraz nadwyżką budżetową z lat ubiegłych. W projekcie uchwały zaplanowano przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 2.000.000,00 zł oraz nadwyżkę z lat ubiegłych (§ 957) w kwocie 2.320.789,00 zł, co daje w sumie kwotę 4.320.789,00 zł. Kwota przychodów z tytułu kredytów i pożyczek oraz nadwyżki z lat ubiegłych jest niewystarczająca do pokrycia planowanego deficytu. W przychodach zaplanowano również przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi sfinansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) w kwocie 500.000,00 zł. Z uzasadnienia do projektu wynika, że są to środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych na inwestycje w 2021 r. Skład Orzekający wskazuje, iż biorąc pod uwagę charakter tych środków (środki przeznaczone na określone wydatki) uznać należy, że nie mogą one być przeznaczone na rozchody budżetu, tj. na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Obowiązek przeznaczenia omawianych przychodów na wydatki budżetu de facto przesądza o tym, że będą one służyły sfinansowaniu deficytu budżetu. Zatem w projekcie należy wskazać poprawnie źródła sfinansowania deficytu budżetu w wystarczającej kwocie. Należy podkreślić, że wypełnienie wymogów z art. 212 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych będzie można uznać za spełnione, jeżeli w uchwale budżetowej jako źródło sfinansowania deficytu budżetu wskazane zostaną służące temu planowane w budżecie przychody. W związku z powyższym Skład Orzekający wnosi uwagę.
4. Dochody i wydatki zostały zaplanowane w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem dochodów i wydatków bieżących i majątkowych.
5. Prognozowane dochody Gminy na 2021 rok wg projektu są o 0,46% niższe, aniżeli planowane dochody na 2020 rok (wg stanu na III kw. 2020 r.). Wójt konstruując budżet uwzględnił podstawowe źródła dochodów własnych. Dochody własne z tytułu podatków i opłat lokalnych zaplanowano w stosunku do planu za III kwartał 2020 r. na poziomie wyższym o 7,57%.
6. Kwoty dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych, dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące własne, subwencji zaplanowane są w wysokościach wynikających z zawiadomienia dysponenta, za wyjątkiem dotacji za zadania własne w rozdziałach 80103, 80104. W uzasadnieniu do projektu

w części dotyczącej oświaty i wychowania poinformowano, że: „*W dziale tym zaplanowano również dotację z budżetu państwa na realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego w wysokości 213.295 zł, co stanowi 1.471 zł na dziecko*”.

- II. 1. Zaplanowane wydatki na 2021 rok są wyższe o 3,85% od planowanych wydatków na 2020 rok (wg stanu na III kw. 2020 r.), w tym wydatki bieżące są niższe o 6,04%. Natomiast wydatki majątkowe w wysokości 6.302.708,00 zł zaplanowano na poziomie wyższym o 73,84% od planowanych w budżecie roku 2020 wg stanu na dzień 30.09.2020 r.
2. W projekcie zaplanowano wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwotach odpowiadających wielkościom planowanych dotacji. W projekcie budżetu planowane są wydatki na realizację zadań własnych Gminy, w tym zadań obligatoryjnych. Zaplanowano wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii w wysokości wyższej niż planowane wpływy za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. Zabezpieczono wydatki na doskonalenie zawodowe nauczycieli oraz wpłaty na rzecz izb rolniczych.
3. W treści projektu uchwały budżetowej oraz w załączniku nr 7 do projektu, wyodrębniono dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatki z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.
4. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano rezerwę ogólną oraz celową, których wielkość zgodna jest z postanowieniami art. 222 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Rezerwa celowa na zarządzanie kryzysowe została ustalona w wysokości zgodnej z przepisami art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2020 r., poz. 1856).
5. W załączniku nr 8 przedstawiono zestawienie wydatków oraz określono przedsięwzięcia realizowane przez sołectwa ze środków funduszu sołeckiego. Rada Gminy Rozdrażew uchwałą Nr XXXVIII/196/2014 z dnia 27 marca 2014 r. wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki.
6. Z treści § 12 wynika, że dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (dział 900, rozdział 90002) zaplanowano w kwocie 1.574.612,00 zł i przeznaczono na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. W planie wydatków w dziale 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdział 90002 – Gospodarka odpadami komunalnymi zaplanowano kwotę 1.490.251,00 zł. tj. niższą o 84.361,00 zł od planowanych dochodów. W uzasadnieniu do projektu zapisano: „*W rozdziale 90002 zaplanowano wydatki na realizację zadań wynikających z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach w kwocie*

*1.490.251 zł. Ponadto budżet gminy na rok 2021 obejmuje również pozostałe koszty zabezpieczone z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, związane z obsługą długu zaciągniętego na budowę Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych, w tym spłata rat kapitałowych w kwocie 70.300 zł oraz odsetki w kwocie 14.061 zł.”.*

7. W planie wydatków zaplanowano m.in. wydatki z tytułu dotacji celowej na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (§ 6300 w rozdz. 60014) oraz na wydatki z tytułu dotacji celowej otrzymanej z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących (§ 2710 w rozdz. 85153, 85154, 85311, 90026). Skład Orzekający przypomina o konieczności podjęcia stosownych uchwał przed przekazaniem środków na powyższe cele.
8. W projekcie uchwały zaplanowano przychody 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 w kwocie 500.000,00 zł. Z uzasadnienia do projektu wynika, że są to środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych na realizację inwestycji w roku 2021. Skład Orzekający wskazuje, że w postanowieniach projektu uchwały ani w załącznikach nie wyodrębniono wydatków finansowanych ze środków RFIL. Informacji w tym zakresie nie zawiera również załącznik majątkowy do projektu uchwały. Stosownie do wyjaśnień Ministerstwa Finansów (pismo znak: ST9.4761.54.2020 z dnia 21 października 2020 r.) środki z RFIL winny zostać ujmowane w budżecie JST, z zachowaniem ich wyodrębnienia w ramach szczególnych zasad wykonywania budżetu JST. W związku z powyższym Skład Orzekający wnosi uwagę.

III.1. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy, za wyjątkiem finansowania deficytu budżetu (art. 212 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 237 ust. 1 ustawy o finansach publicznych).

2. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący może udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.

IV. Inne uwagi Składu Orzekającego do projektu uchwały:

1. W załączniku nr 8, przedstawiono zestawienie wydatków oraz określono przedsięwzięcia realizowane przez sołectwa ze środków funduszu sołeckiego, z którego wynika, iż przewidziano w nim między innymi wydatki na przedsięwzięcia określone jako: „Impreza integracyjna”

„Impreza integracyjna mieszkańców sołectwa”, „Organizacja imprezy integracyjnej”. 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 przeznaczają 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. Ponadto w sołectwie Budy zaplanowano przedsięwzięcie pn. „Zakup i montaż – garażu wolnostojący”, które zostało sklasyfikowane w § 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż zgodnie z rozporządzeniem 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.) wydatki na powyższe przedsięwzięcie winny być sklasyfikowane w § 4300 - Zakup usług pozostałych. W zakresie przedsięwzięć inwestycyjnych określonych w powyższym załączniku wystąpiły również rozbieżności w nazwach przedsięwzięć z załącznikiem nr 4 dotyczącym wydatków majątkowych w roku 2021.

2. W planie wydatków Jednostki nie zostały zaplanowane środki finansowe w rozdziale 80149 oraz 80152. Na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy planuje się środki w wysokości nie niższej niż zostały naliczone w subwencji oświatowej dla danej jednostki samorządu terytorialnego. Wójt w projekcie uchwały nie odniósł się do powyższego.
3. W planie wydatków budżetowych (załącznik nr 2) w dziale 801- Oświata i wychowanie, rozdział 80195 – Pozostałe działalność oraz w dziale 921- Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdział 92105 – Pozostałe zadania w zakresie kultury, zaplanowano wydatki w § 2820 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom. Z uzasadnienia do projektu uchwały wynika, iż są to: w rozdziale 80195 - „dotacja na zadania gminy realizowane przez stowarzyszenia w kwocie 9.000 zł”, w rozdziale 92105 - „W rozdziale przewidziano również dotację celową na finansowanie lub dofinansowanie zadań gminy zleconych do realizacji stowarzyszeniom – 24.000 zł.”. Skład Orzekający informuje, że zgodnie z rozporządzeniem 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.) powyższe dotacje jeżeli zostały udzielone na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności

pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. 2020, poz. 1057 ze zm.) winny zostać sklasyfikowane w § 2360 - Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

*/-/ Małgorzata Łuczak*

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