

Uchwała Nr SO-0952/40/7/Ko/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 grudnia 2020 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Sompolno 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 roku w osobach:

Przewodnicząca: Renata Konowałek

Członkowie: Leszek Maciejewski

Zofia Ligocka

działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. 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 projekcie uchwały budżetowej Gminy Sompolno na 2021 rok

***opinię pozytywną z zastrzeżeniem
jak w pkt II.1 uzasadnienia.***

Uzasadnienie

I. Burmistrz w dniu 16 listopada 2020 roku przedłożył tutejszej Izbie projekt uchwały budżetowej na 2021 rok w celu zaopiniowania. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.

W dniu 30 sierpnia 2010 roku Rada Miejska w Sompolnie podjęła uchwałę Nr XXXVIII/320/10 w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Sompolno.

Szczegółowość projektu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne załączone do projektu odpowiadają wymogom określonym ww. uchwałą.

II. 1. W projekcie budżetu ustalone zostały:

- dochody budżetu w wysokości 51.444.502 zł, w tym dochody bieżące w wysokości 49.691.188 zł,
- wydatki budżetu w wysokości 55.744.819 zł, w tym wydatki bieżące w wysokości 49.812.367 zł.

Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące są niższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 121.179 zł. Stosownie do przepisu art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych: *Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8.* W art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych wymienione zostały w pkt 5, 7 i 8 następujące przychody:

5) *nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych, pomniejszonej o środki określone w pkt 8;*

7) *splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych;*

8) *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 oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.*

W projekcie budżetu zostały zaplanowane przychody budżetu w wysokości 5.023.317 zł, w tym: z tytułu planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§952)

w kwocie 4.300.000 zł, przychody z tytułu spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych (§951) w kwocie 50.000 zł, przychody 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 (§ 905) w wysokości 100.000 zł, a także przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w wysokości 573.317 zł oraz zaplanowano rozchody budżetu w wysokości 723.000 zł, z tego: z tytułu spłaty kredytów i pożyczek w kwocie 717.000 zł oraz z tytułu udzielonych pożyczek i kredytów w kwocie 6.000 zł.

Skład Orzekający zauważa, że w związku z planowanymi przychodami w §951 i § 905 zostanie spełniona relacja z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Jednak zauważyć trzeba, że planowany w projekcie deficyt operacyjny (różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) wpłynie na obniżenie zdolności kredytowej Jednostki, a w projekcie planowane są do zaciągnięcia w 2021 roku przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 4.300.000 zł.

Ponadto Skład Orzekający odnosząc się do zaplanowanych w preojeckcie budżetu wolnych środków w wysokości 573.317 zł zauważa, że z dokumentów będących w posiadaniu Izby (bilansu z wykonania budżetu j.s.t. sporządzonego na dzień 31 grudnia 2019r., uchwały budżetowej na 2020 rok ze zmianami do niej) wynika, że na dzień 31.12.2019r. gmina Sompolno posiadała wolne środki w wysokości 511.827,73 zł (nie występowała nadwyżka budżetowa). W budżecie 2020 roku zaplanowane zostały przychody z tytułu wolnych środków w kwocie 247.876,51 zł, co powoduje, że na koniec 2020 roku mogą wystąpić w budżecie Gminy Sompolno wolne środki w wysokości 263.951,22 zł, o ile nie zostaną zaangażowane w wykonanie budżetu 2020 roku. W związku z powyższym możliwe jest zaplanowanie w projekcie budżetu środków z nadwyżki z lat ubiegłych i wolnych środków w części niezaangażowanej w wykonanie budżetu 2020 roku (w projekcie budżetu Gminy Sompolno przychody z tytułu wolnych środków zaplanowano w kwocie wyższej, aniżeli pozostała kwota wolnych środków która nie została zaangażowana w budżecie roku 2020). Zatem w tym zakresie Skład Orzekający formułuje zastrzeżenie.

2. W postanowieniu § 3 projektu uchwały budżetowej jako źródło sfinansowania deficytu w kwocie 4.300.317 zł wskazano przychody z tytułu kredytów. Jest to prawnie dopuszczone źródło sfinansowania deficytu (wyszczególnione w art. 217 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych). Jednakże w przychodach budżetu planowane są również przychody z 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), które mają swoje przeznaczenie (mogą być przeznaczone na określone umowy wydatki), zatem jako źródła sfinansowania deficytu winny zostać wskazane obok przychodów z tytułu kredytów, również przychody z 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. Ponadto z projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021-2024 wynika, że deficyt zostanie sfinansowany przychodami z kredytów w wysokości 3.627.000 zł, przychodami z nadwyżki budżetowej w wysokości 100.000 zł oraz przychodami z tytułu wolnych środków w wysokości 573.317 zł. Zatem występuje brak spójności pomiędzy projektami obu dokumentów.
3. 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).

4. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy. Projekt uchwały jest kompletny, rachunkowo zgodny i wewnętrznie spójny za wyjątkiem wymienionym w pkt III.
5. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.

III. Skład Orzekający wskazuje, że w projekcie uchwały budżetowej wystąpiły niżej wymienione uchybienia:

- 1) W przychodach budżetu zaplanowane zostały 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 (§ 905) w kwocie 100.000 zł, jednakże ani w postanowieniach projektu uchwały, ani w załącznikach do niej, ani w uzasadnieniu nie wskazano na jakiej podstawie zaplanowano te przychody. Jeśli są to środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 to należy wskazać jakie zadania inwestycyjne będą realizowane z przedmiotowych środków w 2021 roku.
- 2) W projekcie budżetu zaplanowano wpłaty na izby rolnicze (wydatki w rozdz. 01030 §2850 w wysokości 10.500 zł, tj. w wysokości 1,96% wpływów z podatku rolnego, a stosownie do art. 35 ustawy z dnia 14.12.1995r. o izbach rolniczych (tj. Dz. U. z 2018r. poz. 1027 ze zm.) winny zostać zaplanowane w wysokości 2% wpływów z tytułu podatku rolnego.
- 3) W §8 pkt 7 postanowienia projektu uchwały budżetowej zawarto upoważnienie dla Burmistrza do udzielania pożyczek do wysokości 10.000 zł, a w załączniku Nr 3 do projektu budżetu „Przychody i rozchody budżetu w 2021 r.” zaplanowano rozchody na udzielone pożyczki i kredyty (§ 991) w kwocie 6.000 zł.
- 4) w postanowieniu §10 projektu budżetu wykazano : *„Dochody z tytułu wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 205.000 zł przeznacza się na wydatki na realizację zadań określonych:*
 - w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w wysokości 203.000 zł,
 - w gminnym programie przeciwdziałania narkomanii w wysokości 2.000 zł.*Z załącznika nr 2 „plan wydatków” wynika, że w rozdz. 85153 „Zwalczanie narkomanii” zaplanowane zostały wydatki w kwocie 2.000 zł, a w rozdz. 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” w kwocie 230.000 zł (łącznie 232.000 zł). Z uzasadnienia do projektu nie wynikają przyczyny tego stanu rzeczy. Skład Orzekający zauważa iż w przypadku gdy wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi w wysokości 27.000 zł będą finansowane z opłat z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zrealizowanych w 2020r. lub w latach wcześniejszych i dotychczas niewykorzystane. Środki te (27.000 zł) winny zostać zaplanowane w przychodach budżetu 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/. Dodatkowo Skład Orzekający zauważa, że w uzasadnieniu do projektu budżetu wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi wykazano w kwocie 232.570 zł, podczas gdy w*

projekcie budżetu w załączniku Nr 2 wydatki w rozdziale 85154 /Przeciwdziałanie alkoholizmowi/ zaplanowano w kwocie 230.000 zł.

- 5) W załączniku Nr 4 do projektu budżetu na 2021 rok „Wykaz zadań majątkowych na 2021 rok” wykazano dwa zadania majątkowe sklasyfikowane w § 6050 w łącznej kwocie 100.000 zł w rozdziale 92605 /Zadania w zakresie kultury fizycznej/, podczas gdy w załączniku Nr 2 do projektu budżetu „Wydatki na 2021 rok” w wyżej wymienionym rozdziale nie zaplanowano żadnych wydatków w § 6050.
- 6) W załączniku Nr 5 do projektu budżetu „Dotacje udzielone w 2021 z budżetu podmiotom należącym i nie należącym do sektora finansów publicznych” błędnie podsumowano dotacje celowe dla jednostek sektora finansów publicznych i w wyniku tej nieprawidłowości w błędnej kwocie ustalono łączną kwotę dotacji celowych udzielanych z budżetu gminy. W załączniku tym zaplanowano także dotacje celowe sklasyfikowane w rozdziale 01010 /Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi/ oraz 75412 /Ochotnicze straże pożarne/ jednakże nie wskazano celu, na jaki dotacja została zaplanowana.
- 7) Z załącznika Nr 9 do projektu budżetu z części dotyczącej wydatków przeznaczonych na finansowanie zadań z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi wynika, że w rozdziale 90002 /Gospodarka odpadami komunalnymi/ nie zaplanowano wydatków w §4710 /Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający/.
- 8) Z uzasadnienia do projektu budżetu wynika, że dziale 500 /Handel/ oraz 700 /Gospodarka mieszkaniowa / zaplanowano dochody z tytułu „koszty wezwań do zapłaty i egzekucyjne”, jednakże we wskazanych wyżej działach klasyfikacji budżetowej w projekcie budżetu nie zaplanowano dochodów w §0640 /Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień/.
- 9) W uzasadnieniu do projektu budżetu wystąpiły nieliczne omyłki pisarskie:
 - na stronie 19 wydatki na świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego wykazano w kwocie 5.365.860 zł, a winna to być kwota 5.363.860 zł;
 - wydatki z tytułu dotacji udzielanych przedszkolu niepublicznemu w Mieście Konin na dziecko z Gminy Sompolno wykazano w kwocie 15.000 zł, podczas gdy w budżecie gminy dotację w rozdziale 80104 §2310 dla Miasta Konina zaplanowano w kwocie 10.000 zł;
 - kwotę planowanych wydatków w dziale 900 /Gospodarka komunalna i ochrona środowiska/ wykazano w wysokości 4.605.932 zł, a projektu budżetu wynika kwota 4.605.432 zł.

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

*Przewodnicząca
Składu Orzekającego*

Renata Konowalek

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