

Uchwała Nr SO.0952/7/13/Pi/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 3 grudnia 2020 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok Gminy Wapno

Skład Orzekający, wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 36/2020 z dnia 2 grudnia 2020 r. (ze zm.):

Przewodnicząca Monika Paczyńska,
Członkowie: Marzena Węckowicz,
 Edyta Zastrow,

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) o projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok Gminy Wapno wyraża:

opinię pozytywną z uwagami zawartymi z 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 12 listopada 2020 r. (zarządzenie nr 0050.84.2020 Wójta Gminy Wapno z dnia 12 listopada 2020 r.), w celu zaopiniowania. Wraz z projektem uchwały przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.

1. Skład Orzekający stwierdził, że szczegółowość projektu budżetu, Uzasadnienie oraz materiały informacyjne przedłożone wraz z projektem uchwały budżetowej odpowiadają wymogom określonym w uchwale nr XXXIV/197/10 Rady Gminy Wapno z dnia 21 czerwca 2010 r.
2. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dalej ufp.), a w szczególności art. 212–215, art. 222, art. 235-237 i art. 258.

II.

W projekcie budżetu na 2021 r. zostały ustalone:

- dochody w wysokości 14.921.152,00 zł, w tym: dochody bieżące 14.767.152,00 zł,
- wydatki w wysokości 15.464.203,00 zł, w tym: wydatki bieżące 14.734.734,00 zł,

Deficyt budżetu w wysokości 543.051,00 zł, tj. 3,64% planowanych dochodów, proponuje się sfinansować przychodami z tytułu kredytów i pożyczek.

Proponowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 32.418,00 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ufp. Należy jednak zwrócić uwagę, że różnica jest niewielka.

1. W projekcie uchwały zaplanowano przychody z tytułu zaciągania pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w wysokości 543.051,00 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 (§ 905) w wysokości 200.000 zł oraz rozchody w wysokości 200.000,00 zł na spłaty wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów krajowych (§ 992).
2. Z analizy danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej, w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz w materiałach informacyjnych wynika, że spełniona będzie relacja, o której jest mowa w art. 243 ufp., co jest warunkiem koniecznym uchwalenia budżetu. Skład Orzekający zauważa jednak, że w latach 2024, 2027 i 2028 występuje zagrożenie w zakresie zachowania ww. relacji, bowiem różnica pomiędzy wskaźnikiem „dozwołonym” a „planowanym” wynosi odpowiednio 0,33; 0,19; 0,24 punktu procentowego. Należy na to zwrócić szczególną uwagę, bowiem realizm prognozy w latach spłaty zadłużenia nie został uprawdopodobniony.
3. Według danych sprawozdania Rb-Z na dzień 31.12.2019 r., z uwzględnieniem planowanych przychodów z tytułu kredytów i pożyczek w 2020 r. i 2021 r. oraz planowanych spłat rat kredytów i pożyczek w 2020 r. i 2021 r. wynika, że stan zadłużenia na dzień 31.12.2021 r. wyniesie 2.895.003,00 zł, co stanowi 19,40 % planowanych dochodów na 2021 r.
4. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej i rezerwy celowej mieszczą się w granicach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 3 ustawy finansach publicznych, natomiast 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 2019 r., poz. 1398).
5. Do projektu uchwały budżetowej dołączono m.in. plan wydatków realizowanych w ramach funduszu sołeckiego, do którego Skład Orzekający nie wnosi uwag.
6. Gmina realizuje samodzielnie zadania określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. W rozdziale 90002 zaplanowano dochody w § 0490 - „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw”, § 0640 - „Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień i § 0910 - „Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat” w łącznej kwocie 779.084,00 zł. Wydatki w rozdziale 90002 zaplanowano na łączną kwotę 779.084,00 zł.
7. W Uzasadnieniu do projektu budżetu wskazano założenia, jakie przyjęto do wyliczeń prognozowanych dochodów oraz kalkulacji wydatków. Omówiono źródła dochodów oraz rodzaje

wydatków planowanych do realizacji w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

III.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że:

1. Analiza załącznika Nr 1 „Dochody budżetu według działów, rozdziałów i paragrafów na 2021 r. (...)” wykazała, że w dziale 801 - „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80104 - „Przedszkola”, § 2310 - „Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” zaplanowano kwotę 30.000 zł. Stosownie do wyjaśnienia Ministerstwa Finansów zawartego w piśmie nr ST5.4763.1.2015 z dnia 01 września 2015 r. w § 231 powinny być ujęte dochody w przypadku ucznia z innej gminy uczęszczającego do publicznego lub niepublicznego przedszkola położonego na terenie Gminy, prowadzonego przez osobę fizyczną lub prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego. Natomiast w przypadku ucznia z innej gminy, uczęszczającego do przedszkola prowadzonego przez Gminę, dochody winny zostać zaplanowane w § 0830 – „Wpływy z usług”.
2. W załączniku Nr 2 „Wydatki budżetu (...)” w rozdziale 80104 „Przedszkola” § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” zaplanowano wydatki w kwocie 200.000,00 zł. Z uzasadnienia wynika, że środki te mają zostać przeznaczone na realizację zadania „przystosowanie budynku WTZ w budynek przedszkola” finansowanego ze środków otrzymanych w 2020 r. przez Gminę Wapno z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych. Środki te nie zostały wyodrębnione w załącznikach ani w treści normatywnej projektu uchwały budżetowej, stosownie do wyjaśnień Dyrektora Departamentu Finansów Samorządu Terytorialnego w Ministerstwie Finansów (pismo znak: ST.9.4761.54.2020 a dnia 21 października 2020 r.
3. w załączniku nr 2 pn. „Wydatki budżetu (...)” w rozdziale 85501 „Świadczenia wychowawcze” koszty obsługi świadczenia wychowawczego (500+) zostały zaplanowane w łącznej wysokości 26.046,00 zł, co stanowi 0,99 % otrzymanej dotacji na świadczenie wychowawcze. Stosownie do przepisów art. 29 ust. 4 ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowaniu dzieci (Dz. U. z 2019 r., poz. 2407) koszty obsługi wynoszą 0,85 % otrzymanej dotacji na świadczenie wychowawcze.
4. z treści § 6 projektu uchwały budżetowej wynika: „*Określa się limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek w kwocie 900.000 zł, w tym na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu 300.000 zł*”. Projekt uchwały budżetowej na rok 2021 przewiduje przychody z tytułu kredytów i pożyczek na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 543.051 zł. W związku z powyższym kwota limitu zobowiązań winna wynosić 843.051 zł. Obowiązek określania w treści projektowanej uchwały budżetowej limitu zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 ustawy o finansach publicznych wynika z przepisu art. 212 ust. 1 pkt 6

tej ustawy i limit ten winien być skorelowany z treścią innych postanowień uchwały. Ponadto w treści normatywnej projektu uchwały budżetowej nie zostało zawarte upoważnienie dla Wójta Gminy Wapno do zaciągania kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89. ust. 1 pkt ustawy o finansach publicznych, tj. na finansowanie przejściowego deficytu budżetu, które zgodnie z art. 89 ust. 2 ufp są zobowiązaniami krótkoterminowymi. Tym samym Wójt nie będzie mógł zaciągać zobowiązań krótkoterminowych na finansowanie przejściowego deficytu budżetu, mimo ustalonego limitu. Zgodnie z art. 212 ust. 2 pkt 1 ufp uchwała budżetowa może zawierać upoważnienie dla Wójta do zaciągania zobowiązań krótkoterminowych. W myśl art. 18 ust. 2 pkt 9 lit d ustawy o samorządzie gminnym do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących ustalania maksymalnej wysokości pożyczek i kredytów krótkoterminowych zaciąganych przez Wójta w roku budżetowym. Ponadto w projekcie uchwały zaplanowane zostały przychody z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 543.051 zł oraz rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w wysokości 200.000 zł, natomiast w § 13 pkt 1 organ stanowiący upoważnia Wójta Gminy do: „zaciągania kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu i spłatę rat wcześniej zaciągniętych kredytów do wysokości 900.000 zł”.

5. W postanowieniu § 16 projektu uchwały zawarto zapis o treści: *„Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązywania od dnia 1 stycznia 2021 roku i podlega publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego”*, którego treść jest właściwa tylko w sytuacji, gdy budżet będzie uchwalany w styczniu 2021 roku. W przypadku, gdy budżet na 2021 rok będzie uchwalany w 2020 roku należy zamieścić postanowienie o wejściu w życie o treści: *„Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2021 roku i podlega ogłoszeniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego”*.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Monika Paczyńska

Pouczenie:

Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.