

Uchwała Nr SO-0952/60/12/Ln/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 grudnia 2020 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Wilczyn 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: Danuta Szczepańska
Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska
Zdzisław Drost

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 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy projekcie uchwały budżetowej Gminy Wilczyn na 2021 rok

opinię pozytywną z uwagami.

Uzasadnienie

I.

Wójt w dniu 16 listopada 2020 r. przedłożył drogą elektroniczną tutejszej Izbie projekt uchwały budżetowej na 2021 r., celem zaopiniowania. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.

W dniu 10 września 2010 roku Rada Gminy podjęła uchwałę Nr XLVIII/337/10 w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej. Szczegółowość projektu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne załączone do projektu odpowiadają wymogom określonym w/w uchwałą.

II.

1. W projekcie uchwały budżetowej ustalone zostały:

- dochody budżetu w wysokości 29.141.651 zł, w tym dochody bieżące w wysokości 29.081.651 zł,
- wydatki budżetu w wysokości 32.400.327,45 zł, w tym wydatki bieżące w wysokości 28.869.989,78 zł.

Prognozowane w projekcie uchwały budżetowej dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 211.661,22 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.).

2. W § 3 projektu uchwały budżetowej wskazano, że deficyt budżetu w kwocie 3.258.676,45 zł zostanie sfinansowany przychodami z kredytów i pożyczek.

W załączniku Nr 6 do projektu uchwały przedstawione zostały przychody i rozchody budżetu. Przychody budżetu zaplanowano w łącznej kwocie 4.258 676,45 zł i są to:

- przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 903) w kwocie 1.858.676,45 zł,

- przychody 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,
- przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 1.900.000,00 zł.

Rozchody budżetu ustalono w kwocie 1.000.000,00 zł.

Z postanowień § 16 i załącznika Nr 12 do uchwały wynika, że 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. 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 należało wskazać dwa źródła sfinansowania deficytu budżetu. 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.

3. Przewiduje się, że w roku budżetowym 2021 spłata zobowiązań Jednostki z tytułu rat kredytów i pożyczek (1.000.000,00 zł) wraz z należnymi odsetkami po uwzględnieniu wyłączeń (110.000,00) oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji (0) i zobowiązań zaciągniętych po 01 stycznia 2019 r. (0) wyniesie 1.110.000,00 zł, co stanowi 6,00 % prognozowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań wynoszącym 6,95%.

Planowane do zaciągnięcia w 2021 roku zobowiązania zwrotne (długoterminowe) będą spłacane w latach następnych, a zatem dla oceny realności ich pozyskania niezbędne jest ustalenie czy w latach przyszłych, tj. w okresie spłaty zobowiązań Jednostki, zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wilczyn wykazuje zachowanie ww. wskaźnika w latach spłaty zobowiązań.

Skład Orzekający czyni jednak uwagę, że w roku 2022, występuje zagrożenie w zakresie zachowania ww. relacji, bowiem różnica pomiędzy wskaźnikiem „dozwolonym” a „planowanym” wynosi 0,15 punktu procentowego.

4. 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 o 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1856).
5. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. art. 212 i 215 ustawy. Projekt uchwały jest kompletny, rachunkowo zgodny i wewnętrznie spójny.
6. Z treści § 14 projektu uchwały budżetowej wynika, że wydatki planowane na finansowanie gospodarki odpadami w roku 2021 (1.074.000 zł) będą w całości pokryte z uzyskanych dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi uzupełniono zaplanowanymi wpływami z tytułu kosztów egzekucyjnych,

opłaty komorniczej i kosztów upomnień oraz wpływami z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat).

III.

Skład Orzekający wskazuje, na nw. nieprawidłowości występujące w projekcie uchwały budżetowej:

1) W § 10 pkt. 4 projektu uchwały przewidziano upoważnienie dla Wójta do udzielania w roku budżetowym pożyczek.

Skład Orzekający wskazuje, iż zgodnie z przepisem art. 18 ust. 2 pkt. 9 lit. i ustawy o samorządzie gminnym postanowienie to winno zawierać maksymalną wysokość pożyczek udzielanych przez Wójta w roku budżetowym.

2) Postanowieniem § 12 projektu uchwały budżetowej ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych (zamiast zaciąganych - vide art. 212 ust. 1 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych) kredytów i pożyczek w kwocie 3.758.676,45 zł, w tym na:

– finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy w kwocie 3.258.676,45 zł;

– pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do kwoty 500.000,00 zł.

Limit zobowiązań ustalono w nieprawidłowych wielkościach, bowiem w części normatywnej projektu uchwały budżetowej na 2021 rok nie przewiduje się upoważnienia dla Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego deficytu budżetu. Zatem brak jest podstaw do ustalania z tego tytułu limitu zobowiązań.

Biorąc pod uwagę przychody planowane w uchwale budżetowej z tytułu kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 3.758.676,45zł oraz brak upoważnienia dla Wójta do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego deficytu budżetu, limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek winien zostać ustalony w kwocie 3.758.676,45 zł, w tym na:

– finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy w kwocie 2.758.676,45 zł.

– na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1.000.000,00 zł.

Zatem limit zobowiązań ustalono z naruszeniem przepisu art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje, że przepis art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych wymaga ustalenia w uchwale budżetowej limitu zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych. Limit winien odnosić się do wszystkich planowanych w budżecie zobowiązań zwrotnych, zarówno długoterminowych (ujętych w przychodach budżetu), jak i krótkoterminowych (wskazanych w postanowieniach uchwały w części dot. upoważnienia dla organu wykonawczego do zaciągania kredytów/pożyczek lub emisji obligacji o charakterze krótkoterminowym – jeśli wolą Rady będzie udzielenie Wójtowi takiego upoważnienia). Rada Gminy winna zatem ustalić limit zobowiązań w prawidłowej wysokości, zgodnie z przepisami art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych z uwzględnieniem zarówno przepisu art. 89 ustawy, jak i uregulowań zawartych w uchwale budżetowej.

3) W załączniku Nr 2 „Plan wydatków na 2021 rok” w dziale 600 „Transport i łączność” w rozdz. 60004 „Lokalny transport zbiorowy” zaplanowano wydatki w § 4300 „Zakup usług pozostałych” w wysokości 10.000 zł. Z uzasadnienia do projektu nie wynika co było podstawą do planowania tych wydatków w uchwale budżetowej na 2021 rok.

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

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Danuta Szczepańska

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