

Uchwała Nr SO-0952/55/12/Ln/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 11 grudnia 2020 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Bojanowo na 2021 r.

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:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Zdzisław Drost
Beata Rodewald-Łaszkowska

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

opinię pozytywną z uwagami.

UZASADNIENIE

I.

Burmistrz Gminy Bojanowo przedstawił drogą elektroniczną w dniu 13 listopada 2020 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu projekt uchwały budżetowej gminy na 2021 rok, celem zaopiniowania. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie i materiały informacyjne.

W dniu 28 września 2010 r. Rada Miejska w Bojanowie podjęła uchwałę Nr XLV/353/10 w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Bojanowo. Szczegółowość projektu, uzasadnienie załączone do projektu odpowiadają wymogom określonym w/w uchwałą.

II.

1. 1. W projekcie uchwały budżetowej na 2021 r. ustalone zostały:

- dochody w kwocie 39.667.069,20 zł, w tym dochody bieżące w wysokości 39.380.069,20 zł,
- wydatki w kwocie 42.164.169,20 zł, w tym wydatki bieżące w wysokości 39.077.518,53 zł.

Proponowane w projekcie uchwały budżetowej dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 302.550,67 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

2. Deficyt budżetu rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami wynosi 2.497.100,00 zł.

W § 3 projektu uchwały budżetowej wskazano, iż deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami ze sprzedaży innych papierów wartościowych oraz 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 postanowieniach projektu uchwały wykazano łączną kwotę przychodów w wysokości 2.838.700,00 zł (§ 4) i łączną kwotę rozchodów – 341.600,00 zł (§ 5).

W załączniku Nr 5 do projektu uchwały przewiduje się przychody budżetu z tytułu

- przychodami ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 2.707.700,00 zł
- 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 131.000,00 zł

Rozchody budżetu planowane są w kwocie 341.600,00 zł (§ 992).

Przewiduje się, że w roku budżetowym 2021 spłata zobowiązań Jednostki z tytułu rat kredytów i pożyczek (341.600,00 zł) wraz z należnymi odsetkami po uwzględnieniu wyłączeń (303.000,00 zł – 23.435,00 zł) oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji (50.000,00 zł) i zobowiązań zaciągniętych po 01 stycznia 2019 r. (133.079,40 zł) wyniesie 804.244,40 zł, co stanowi 2,95 % prognozowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań wynoszącym 4,94%.

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 Bojanowo wykazuje zachowanie ww. wskaźnika w latach spłaty zobowiązań.

Skład Orzekający czyni jednak uwagę, że w latach 2022, 2023, występuje zagrożenie w zakresie zachowania ww. relacji, bowiem różnica pomiędzy wskaźnikiem „dozwolonym” a „planowanym” wynosi odpowiednio 0,59, 0,25 punktu procentowego. Należy na to zwrócić szczególną uwagę, bowiem realizm prognozy w latach spłaty zadłużenia nie został uprawdopodobniony.

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.
5. W uzasadnieniu (str. 4) do projektu uchwały Burmistrz wyjaśnia, że: *„w rozdziale 80104 Przedszkola w § 0970 wpływy z różnych dochodów zaplanowano dochody w kwocie 303.207,00 zł. Są to dochody, jakie gmina powinna otrzymać w 2021 roku w formie dotacji celowej z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań z zakresu wychowania przedszkolnego.*

W 2021 roku dotacja z budżetu państwa na jedno dziecko będzie wynosiła 1.471,00 zł (Na podstawie ustawy z 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 17 ze zmianami). Jeżeli kwota ta nie byłaby wprowadzona po stronie dochodów to należałoby albo zwiększyć deficyt budżetu i jednocześnie dług, albo zmniejszyć wydatki przedszkoli głównie w paragrafach placowych, co nie dałoby obrazu zaangażowania wydatków wg zawartych umów. Po uzyskaniu zawiadomienia o kwocie dotacji zostanie dokonana zmiana planu w tej pozycji dochodów z § 0970 na § 2030”.

III.

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

1. Postanowieniem § 10 pkt. 6 projektu uchwały określono upoważnienie dla Burmistrza do zaciągania zobowiązań dotyczących umów nienazwanych zaliczanych do tytułów dłużnych.

Projekt uchwały budżetowej na 2021 rok nie określa limitu zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, innych niż określone w pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bojanowo na lata 2021 do 2029 nie przewiduje w okresie objętym prognozą limitu wydatków zmniejszających dług w poz. 10.7 z tytułu nowych tytułów dłużnych (innych niż planowane wcześniej). Zatem brak jest podstaw prawnych do zawierania w projekcie uchwały upoważnień dla Burmistrza do zaciągania zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, innych niż określone w pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

2. W załączniku nr 5 „Przychody i rozchody budżetu w 2021 r.” zaplanowano m.in. przychody z 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 sklasyfikowanych w § 905 w kwocie 131.000,00 zł. Jak wynika z uzasadnienia (str. 15) są to środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych nie wykorzystane w roku 2020.

Projekt nie przewiduje wyodrębnienia wydatków finansowanych środkami z RFIL, mimo że przepisy art. 212 ust. 1 pkt 8 oraz art. 237 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych takiego wyodrębnienia wymagają.

Zbieżne stanowisko w sprawie zostało wyrażone w kierowanym do tutejszej Izby piśmie (Nr ST9.4761.54.2020 z dnia 21 października 2020 r.) Ministerstwa Finansów, Departament Finansów Samorządu Terytorialnego. Treść pisma zamieszczona została na stronie internetowej Izby.

3. W załączniku nr 6 przedstawiającym wydatki Funduszu Sołeckiego kwota wydatków zaplanowanych w dz. 921 rozdz. 92195 § 4300 tj. 85.510,80 zł przewyższa kwotę wydatków w załączniku nr 2 „Wydatki”, bowiem plan w w/w podziale klasyfikacyjnej w tym załączniku wynosi 85.210,80 zł.
4. W załączniku nr 7 „Wydatki majątkowe realizowane w roku 2021” nie ujęto § 6170 „Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych” zaplanowanych w dz. 754 rozdz. 75411 w kwocie 20.000,00 zł, który zgodnie z klasyfikacją budżetowa zaliczany jest do wydatków majątkowych.

5. W oznaczeniu załącznika nr 11 Dochody (pkt I.) i Wydatki (pkt II.) z tytułu otrzymanych na zadania realizowane w drodze porozumień z innymi jst pominięto wyraz „umów”, podczas gdy wykazane zarówno dochody jak i wydatki w tym załączniku świadczą, że takie zadania na podstawie zawartych umów będą realizowane.
6. Z projektu uchwały budżetowej na 2020 rok nie wynika, w jaki sposób Gmina będzie realizowała w 2020 roku obowiązkowe zadanie gminy w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Bojanowo.

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

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Danuta Szczepańska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.