

Uchwała SO- 0952/54/16/2020  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 16 grudnia 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej  
Gminy Kleszczewo 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 r., w osobach:

Przewodniczący: Karol Chyra,  
Członkowie: Katarzyna Kosmowska,  
Michał Suchanek,

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 Kleszczewo projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok

opinię pozytywną z uwagami zawartymi w pkt III

#### Uzasadnienie

- I. Projekt uchwały budżetowej przedłożony został przez Wójta w dniu 17 listopada 2020 r. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.
  1. Szczegółowość projektu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne załączone do projektu odpowiadają wymogom określonym Uchwałą Nr XI/81/2011 Rady Gminy Kleszczewo z dnia 28 września 2011 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.
  2. Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się m.in. z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021 - 2040, uchwałami około budżetowymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 30.09.2020 r. i uchwałą budżetową na 2020 rok.
- II.
  1. W projekcie uchwały budżetowej :
    - dochody zaplanowano w wysokości 75.721.180,29 zł, w tym dochody bieżące w wysokości 55.468.735,32 zł oraz dochody majątkowe w wysokości 20.252.444,97 zł,
    - wydatki zaplanowano w wysokości 72.927.965,41 zł, w tym wydatki bieżące w wysokości 51.615.866,29 zł oraz wydatki majątkowe w wysokości 21.312.099,12 zł.Wykazane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 3.852.869,03 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych
  2. Zgodnie z § 4 projektu uchwały i załącznikiem Nr 7 pn.: „Przychody i rozchody budżetu w 2021 roku”, zaplanowano przychody w wysokości 5.000.000,00 zł, z tytułu:
    - Niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczegółowymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 1.800.000,00 zł,
    - wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w wysokości 3.200.000,00 zł.

3. Rozchody, zgodnie z § 4 pkt 2 projektu uchwały i załącznikiem Nr 7, zaplanowano rozchody w wysokości 7.793.214,88 zł, z tytułu:
  - spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 7.125.000,00 zł,
  - spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w wysokości 668.214,88 zł;
4. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.
5. 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).
6. Planowane w projekcie uchwały budżetowej dochody z tytułu: dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone gminie ustawami, na zadania własne bieżące oraz subwencji oświatowej i wyrównawczej, zgodne są z kwotami wynikającymi z zawiadomień dysponenta.
7. Planowane w projekcie budżetu na 2021 r wydatki zapewniają realizację przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na 2021 r. co spełnia wymóg z art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
8. Gmina Kleszczewo jest członkiem Związku Międzygminnego "Gospodarka Odpadami Aglomeracji Poznańskiej" i w związku z powyższym nie zaplanowano po stronie dochodów wpływów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

III.. Do przedłożonego projektu Skład Orzekający formułuje następujące uwagi:

1.W § 3 uchwały zapisano że, „Na koniec 2021 r. wystąpi nadwyżka budżetu w kwocie 2.793.214,88zł.” Skład Orzekający stwierdza że zgodnie z art.212 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych Uchwała budżetowa powinna określić kwotę planowanego deficytu albo planowanej nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego wraz ze źródłami pokrycia deficytu albo przeznaczenia nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

W postanowieniu winno być określone na co przeznacza się powstałą nadwyżkę budżetu.

2.Analiza postanowień projektu uchwały budżetowej wykazała że, w projekcie nie określono limitu zobowiązań. Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych uchwała budżetowa określa limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90. Przepis art. 89 ust. 1 stanowi, iż jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać ww zobowiązania na:

- 1) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- 2) finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- 3) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów,
- 4) wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

3. Z uzasadnienia wynika że, w projekcie budżetu zaplanowano przychody pochodzące z niewykorzystanych środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych („RFIL”), otrzymane przez Gminę w 2020 r.

Stosownie do wyjaśnień Dyrektora Departamentu Finansów Samorządu Terytorialnego w Ministerstwie Finansów (pismo znak: ST9.4761.54.2020 z dnia 21 października 2020 r.) „w przypadkach nieobjętych wprost uchwałą Nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie wsparcia na realizację zadań inwestycyjnych przez jednostki samorządu

terytorialnego, w tym w kwestii planowania i wykonywania wydatków ze środków otrzymanych w ramach RFIL mają zastosowanie przepisy ogólne, m.in. przepisy ustawy o finansach publicznych, w tym m.in. art. 48 oraz art. 237 ust. 1, i jej akty wykonawcze. (...) Obecnie w odniesieniu do budżetu jednostki samorządu terytorialnego funkcjonują szczególne zasady wykonywania budżetu (np. art. 212, art. 217 ust. 2 pkt 8, art. 237 ust. 1 ustawy o finansach publicznych), które umożliwiają ujmowanie środków w budżecie samorządowym. Taka praktyka obowiązuje w samorządzie m.in. w zakresie opłat śmieciowych, opłat za sprzedaż alkoholu, opłat i kar za korzystanie ze środowiska. (...)"

Przedłożony projekt nie wypełniła zatem dyspozycji wynikającej z przepisów art. 212 ust. 1 pkt 8 oraz art. 237 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w zakresie wyszczególnienia (wyodrębnienia) w budżecie wydatków finansowanych ze środków RFIL. Za niespełniające warunku „wyodrębnienia w ramach szczególnych zasad wykonywania budżetu JST” uznać należy zawarcie informacji o przeznaczeniu środków RFIL w uzasadnieniu do projektu uchwały, które nie stanowi części normatywnej uchwały.

4. W postanowieniach § 1 ust 2 pkt 2 projektu uchwały budżetowej „dotacje celowe na realizację zadań wykonywanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego” zgodnie z załącznikiem nr 6 do projektu uchwały wykazano w wysokości 332.800,00 zł, natomiast z załącznika Nr 1 „Plan dochodów dla Gminy Kleszczewo na 2021 r.” ww. dotacje wykazano w wysokości 351.500,00 zł. Podobnie w nieprawidłowo określono wydatki na realizację tych zadań

5. W załączniku Nr 9 „Zestawienie planowanych kwot dotacji z budżetu jednostkom sektora finansów publicznych i jednostkom spoza sektora finansów publicznych w 2021 roku” w pkt II Jednostki spoza sektora finansów publicznych wykazano dotację podmiotową w rozdziale 80103 § 2590, natomiast z załącznika Nr 2 „Plan wydatków dla Gminy Kleszczewo na 2021 r.” wynika, iż ww. dotacja podmiotowa winna być wykazana w rozdziale 80104 § 2590.

6. W załączniku Nr 9 „Zestawienie planowanych kwot dotacji z budżetu jednostkom sektora finansów publicznych i jednostkom spoza sektora finansów publicznych w 2021 roku” - w pkt II Jednostki spoza sektora finansów publicznych

- nie wykazano dotacji podmiotowej w rozdziale 80149 § 2590, w wysokości 77.000,00 zł. W związku z powyższym ogólna kwota dotacji podmiotowych wynosi 7.201.000,00 zł.

- wykazano dotację celową w rozdziale 92120 § 6570 w wysokości 105.000,00 zł, natomiast z załącznika Nr 2 „Plan wydatków dla Gminy Kleszczewo na 2021 r.” wynika, iż ww. dotacja celowa winna być wykazana w wysokości 105.500,00 zł. (różnica 500,00 zł). W związku z powyższym ogólna kwota dotacji celowych wynosi 326.500,00 zł.

7. W postanowieniach § 5 pkt 2) projektu uchwały budżetowej ustalono zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu gminy, zgodnie z załącznikiem nr 9 do projektu uchwały wykazano dotację dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w wysokości 7.450.000,00 zł, natomiast z załącznika Nr 2 „Plan dochodów dla Gminy Kleszczewo na 2021 r.” ogólna kwota dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych winna być wykazana w wysokości 7.527.500,00 zł. (różnica 77.500,00 zł).

8. W załączniku Nr 11 „Zestawienie wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołectkiego w roku 2021” nie wykazano ogólnej kwoty wydatków realizowanych w ramach funduszu sołectkiego.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodniczący  
Składu Orzekającego

Karol Chyra

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.