

Uchwała Nr 9/P/2020
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 16 grudnia 2020 r.

w **sprawie**: opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Warlubie na 2021 r.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 17/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 grudnia 2020 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Dariusz Trzeciński</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Krzysztof Olczak</i>
	<i>Andrzej Tatkowski</i>

uchwalili, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie z zastrzeżeniami** projekt uchwały budżetowej Gminy Warlubie na 2021 r.

U z a s a d n i e

Osoba pełniąca funkcje Wójta Warlubia spełniając wymogi określone art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), określanej dalej jako ustawa, przekazała w dniu 16 listopada 2020 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały budżetowej Gminy Warlubie na 2021 r. Przy ocenie przedłożonego projektu budżetu przeanalizowano również projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy, uwzględniając w szczególności wymóg spełnienia normy, o której stanowi art. 243 ustawy.

Projekt uchwały budżetowej Gminy Warlubie na 2021 r. zawiera obligatoryjne elementy określone w art. 212 ust. 1 ustawy, tj. m. in.:

- | | |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| – łączną kwotę planowanych dochodów budżetu w wysokości z wyodrębnieniem | - 37.602.619,85 zł |
| ▪ dochodów bieżących w wysokości | - 32.286.412,85 zł, |
| ▪ dochodów majątkowych w wysokości | - 5.316.207,00 zł, |
| – łączną kwotę planowanych wydatków budżetu w wysokości z wyodrębnieniem: | - 37.114.619,85 zł |
| ▪ wydatków bieżących w wysokości | - 31.705.885,85 zł, |

- wydatków majątkowych w wysokości - 5.408.734,00 zł,
- wynik budżetu w postaci nadwyżki budżetowej w wysokości 488.000,00 zł,
- łączną kwotę planowanych przychodów i rozchodów budżetu,
- limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych.

Osoba pełniąca funkcję Wójta Warlubia zaproponowała przyjęcie na 2021 r. budżetu z nadwyżką budżetową w wysokości 488.000,00 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w części normatywnej uchwały budżetowej wbrew treści art. 212 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych nie wskazano przeznaczenia nadwyżki budżetowej. Na podstawie projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Warlubie na lata 2021 – 2031 Skład Orzekający ustalił, że nadwyżka budżetowa jest przeznaczona na spłatę rozchodów.

Przedłożony projekt budżetu na 2021 r. zakłada nadwyżkę operacyjną w wysokości 580.527,00 zł (dochody bieżące – wydatki bieżące), a więc spełnia wymogi określone przepisem art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W budżecie zaplanowano przychody w wysokości 740.000,00 zł oraz rozchody w wysokości 1.228.000,00 zł, w tym: w § 905 w wysokości 190.000,00 zł oraz w § 950 w wysokości 550.000,00 zł.

Zgodnie ze złożonymi przez Skarbnika Gminy z dnia 14 grudnia 2020 r. wyjaśnieniami jednostka zaplanowała w roku 2021 przychody z następujących tytułów:

- 10.000,00 zł z planowanej nadwyżki dochodów z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych nad wydatkami w ramach programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii,
- 180.000,00 zł z planowanych środków z Funduszu Dróg Samorządowych,
- 550.000,00 zł środków otrzymanych przez Gminę w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że środki w wysokości 550.000,00 zł winny być także ujęte w budżecie z § 905 jako 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.

Spłatę długu w 2021 r. w wysokości 1.228.000,00 zł w budżecie oraz WPF zaplanowano następującymi środkami: prognozowaną nadwyżką budżetową roku 2021 w wysokości 488.000,00 zł oraz planowanymi przychodami w wysokości 740.000,00 zł. Ponadto w roku 2021 jednostka planuje spłatę długu wydatkami w wysokości 73.052,58 zł

Skład Orzekający stwierdza co następuje. Powyższe przychody zaplanowane w budżecie w wysokości 740.000,00 zł są kategorią przychodów jednostek samorządu terytorialnego z tytułu 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. Środki te winny być ujęte jako przychody roku następującego po roku budżetowym (w badanym przypadku w roku 2021) jako § 905 tj. 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. Powyższa kategoria środków publicznych może być przeznaczona wyłącznie na zadania wskazane w odrębnych ustawach. W przypadku środków z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych te środki te mogą być przeznaczone na zadania związane ujęte w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomani. Środki z RFIL mogą być przeznaczone wyłącznie na wydatki majątkowe, o czym przesądza § 3 ust. 1 uchwały nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie wsparcia na realizację zadań inwestycyjnych przez jednostki samorządu terytorialnego. Natomiast środki z Funduszu Dróg Samorządowych mogą być przeznaczone na dofinansowanie zadań gminnych o których mowa w treści art. 4 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Dróg Samorządowych (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1430). Środki te nie mogą być więc przeznaczone na inne cele niż wyżej wymienione. W konsekwencji środki te nie mogą zostać przeznaczone na spłatę rozchodów. Tym samym Skład Orzekający zgłasza zastrzeżenie w postaci braku zaplanowania w WPF oraz w budżecie środków publicznych na spłatę zaplanowanych rozchodów w roku 2021. Jednostka w budżecie zaplanowała kwotę rozchodów w wysokości 1.228.000,00 zł i posiada środki na ich spłatę w wysokości przewidywanej nadwyżki budżetowej w wysokości 488.000,00 zł, tym samym w budżecie nie zaplanowano środków na spłatę pozostałej części rozchodów w wysokości 740.000,00 zł. Skład Orzekający wnosi zastrzeżenie w postaci konieczności zaplanowania w budżecie roku 2021 środków finansowych w wysokości 740.000,00 zł przeznaczonych na spłatę rozchodów.

W budżecie zaplanowano rezerwę ogólną oraz celową w łącznej wysokości 160.000,00 zł. Rezerwę ogólną i celową zaplanowano w dz. 758, rozdz. 75818, § 4810 (wyjaśnienia dotyczące rezerw zawarto na str. 6 objaśnień do dochodów i wydatków budżetu na 2021 rok). Zaplanowana rezerwa ogólna i celowa mieszczą się w ustawowo określonej relacji do planowanych wydatków. Rezerwę celową w wysokości 100.000,00 zł przeznacza się na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego.

Plan dochodów i wydatków opracowano w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 102.000,00 zł, które w całości przeznacza się na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii.

Przedłożony projekt budżetu uwzględnia dochody i wydatki związane z realizacją zadań własnych gminy, wynikających z ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1439 z późn. zm.) w kwocie 1.030.300,00 zł dla dochodów oraz 1.082.815,00 zł dla wydatków.

Zaplanowano również dochody w kwocie 4.000,00 zł związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, które w całości przeznacza się na zadania Gminy w zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu Gminy sporządzono zgodnie z wymogami art. 215 ustawy, tj. w podziale na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i dla jednostek spoza tego sektora, z wyodrębnieniem dotacji przedmiotowych, podmiotowych i celowych, co zaprezentowano w załączniku nr 7 do projektu uchwały.

Skład Orzekający informuje o różnych wielkościach nakładów inwestycyjnych ujętych w uchwale budżetowej oraz w załączniku nr 2 do WPF Przedsięwzięcia dla „Budowy budynku socjalnego 4-mieszkaniowego w miejscowości Płochcin” (WPF limit zobowiązań wynosi 250.000,00 zł natomiast w uchwale budżetowej plan wydatków 50.000,00 zł) oraz „Rozbudowa, przebudowa, nadbudowa budynku przedszkola wraz wyodrębnieniem przestrzeni żłobka w Warlubiu” (WPF limit zobowiązań wynosi 1.000.000,00 zł, natomiast w uchwale budżetowej plan wydatków 80.000,00 zł). Ponadto w objaśnieniach do dochodów i wydatków budżetu na 2021 r. nie wskazano wydatków z tytułu organizacji Dni Warlubia, podczas gdy zadanie to ujęto w przedsięwzięciach nr 1.3.1.2 z limitem 25.000,00 zł na rok 2021. W związku z powyższym Skład Orzekający wnosi o przeanalizowanie powyższych wielkości w obu projektach.

W projekcie uchwały budżetowej określono upoważnienia dla Wójta Gminy Warlubie wynikające z art. 212 ust. 2 pkt 1 ustawy do zaciągnięcia kredytów i pożyczek na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu.

Na mocy art. 212 ust. 2 pkt 2 w związku z art. 258 ust. 1 pkt 1 ustawy w projekcie zawarto upoważnienie dla Wójta do dokonywania zmian w budżecie, w zakresie wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz wydatków majątkowych w ramach działu klasyfikacji budżetowej.

Sposób ogłoszenia uchwały budżetowej i jej wejścia w życie zaprezentowany w § 11 projektu uchwały budżetowej jest zgodny z obowiązującymi przepisami, o ile uchwała budżetowa zostanie podjęta do dnia 31 grudnia 2020 r.

Zdaniem Składu Orzekającego podejmując uchwałę budżetową organ stanowiący Gminy Warlubie powinien uwzględnić uwagi zawarte w opinii o projekcie budżetu na 2021 r. Projekt uchwały zawiera nieprawidłowości omówione w niniejszej opinii, które powielone w uchwale budżetowej mogą wpłynąć na uznanie jej przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy za podjętą z naruszeniem prawa.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, wydano opinię jak w sentencji.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.

Dariusz Trzeciński
Przewodniczący Składu Orzekającego