

**Uchwała Nr SO – 0952/16/4/Ka/2020**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 2 grudnia 2020 r.**

**w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Perzów 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 składzie:

Przewodnicząca: Jolanta Nowak  
Członkowie: Zbigniew Czołnik  
Małgorzata Łuczak

działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 roku 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 Perzów projekcie uchwały budżetowej Gminy Perzów na 2021 rok

**opinię pozytywną z uwagami opisanymi w pkt IV.**

Uzasadnienie

Przedłożony w dniu 12 listopada 2020 roku projekt uchwały budżetowej na 2021 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi został sporządzony z uwzględnieniem postanowień uchwały Rady Gminy Perzów Nr XLIV/221/2010 z dnia 30 czerwca 2010 r. w sprawie procedury uchwalania budżetu Gminy Perzów oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi uchwały budżetowej.

I.1. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2021 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 26.076.988,00 zł, w tym dochody bieżące – 25.841.468,00 zł, dochody majątkowe – 235.520,00 zł,
- b) wydatki w kwocie 29.939.195,42 zł, w tym wydatki bieżące – 21.570.676,00 zł, wydatki majątkowe – 8.368.519,42 zł,
- c) przychody w kwocie 4.306.099,42 zł,
- d) rozchody w kwocie 443.892,00 zł.

Zachowana została, zatem zasada określona w art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, iż organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ww. ustawy.

Planowany deficyt budżetu wynosi 3.862.207,42 zł. Z projektu uchwały wynika, iż zostanie on pokryty planowaną do zaciągnięcia długoterminową pożyczką oraz przychodami 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.

- 2. Dochody i wydatki zaplanowano w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W dochodach i wydatkach budżetowych wyodrębniono dochody i wydatki: bieżące oraz majątkowe. Zatem spełnione zostały wymogi wynikające z art. 235 i art. 236 ustawy o finansach publicznych.

II.1. Prognozowane dochody Gminy na 2021 rok są wyższe o 4,31 % od planowanych dochodów na 2020 rok wg stanu na koniec III kwartału 2020 r. Dochody własne z tytułu podatków i opłat lokalnych zostały zaplanowane na 2021 r. w wysokości większej o 23,02 % od planowanych w 2020 roku wg stanu na dzień 30.09.2020 r.

2. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dotacje celowe:
- otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami w kwocie 4.646.111,00 zł,
  - otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące własne w kwocie 30.920,00 zł, oraz część oświatową subwencji ogólnej w kwocie 3.150.406,00 zł.

III.1. Planowane wydatki na 2021 rok są wyższe o 7,48 % od planowanych w budżecie na 2020 r. wg stanu na koniec III kwartału 2020 r. Wydatki bieżące zaplanowano na poziomie wyższym o 1,43 % od planowanych w budżecie na 2020 r. wg stanu na dzień 30.09.2020 r.

2. Dochody z tytułu wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 60.375,00 zł zostały przeznaczone na wydatki związane z realizacją programu rozwiązywania problemów alkoholowych w kwocie 59.375,00 zł oraz na realizację zadań określonych w programie przeciwdziałania narkomanii w kwocie 1.000,00 zł.
3. Kwota planowanej w projekcie uchwały budżetowej rezerwy ogólnej spełnia wymogi określone przez art. 222 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Wielkość rezerwy celowej na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego odpowiada wymogom art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym.
4. W projekcie uchwały budżetowej wyodrębniono dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska, a także wydatki nimi finansowane z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.
5. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.

IV. Do przedłożonego projektu uchwały budżetowej Skład Orzekający wnosi następujące uwagi:

1. W § 12 projektu uchwały nieprawidłowo określono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek w wysokości 5.006.099,42 zł, natomiast z podsumowania zaplanowanych w projekcie uchwały kredytów i pożyczek w przychodach i na pokrycie przejściowego deficytu wynika kwota zobowiązań ogółem w wysokości 4.200.000,42 zł. Zakres pozostałych unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności określonych w art. 212 i art. 215 ustawy.
2. W poz. 4.1.1 wykazano finansowanie deficytu z pożyczki w kwocie 3.056.108,42 zł, a winno być 3.500.000,42 zł. Należy wykazać na finansowanie deficytu całość przychodów z pożyczki długoterminowej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu z przeznaczeniem na budowę kanalizacji sanitarnej w Trębaczowie i Słupi pod Bralinem, planowanej do zaciągnięcia w transzy w roku 2021 w kwocie 3.500.000,42 zł, gdyż wynika to z uchwał Rady podjętych w 2020r. Równoległe winna zostać zmniejszona kwota nadwyżki z lat ubiegłych na pokrycie deficytu w poz. 4.2.1 do kwoty 362.207,00 zł. Obowiązek przeznaczenia omawianych przychodów na wydatki budżetu de facto przesądza o tym, że będą one służyły sfinansowaniu deficytu budżetu. Zatem w projekcie należy wskazać poprawnie 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. W § 3 projektu uchwały zapisano, co następuje: „*Deficyt budżetu w kwocie 3.862.207,42 zł zostanie pokryty planowaną do zaciągnięcia długoterminową pożyczką w kwocie 3.056.108,42 zł oraz przychodami 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 w kwocie 806.099,00 zł.*”. W załączniku nr 6 oraz nr 7 do projektu uchwały przedstawione zostały odpowiednio przychody i rozchody budżetu. Przychody budżetu zaplanowano w łącznej kwocie 4.306.099,42 zł i są to: przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 3.500.000,42 zł. (§ 952), 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 w kwocie 806.099,00,00 zł. (§ 905). Z dokumentów będących w posiadaniu Izby, a głównie z uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej na rok 2021 wynika, że kwota 806.099,00 zł dotyczy otrzymanych w 2020 r. przez Gminę Perzów środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, które przewidziano do wykorzystania w 2021 roku na finansowanie „Budowy i przebudowy stacji uzdatniania wody w Perzowie”. Całość przychodów

z kredytów i pożyczek w projekcie budżetu stanowią pożyczki długoterminowe z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu z przeznaczeniem na budowę kanalizacji sanitarnej w Trębaczowie i Słupi pod Bralinem, planowanej do zaciągnięcia w transzy w roku 2021 w kwocie 3.500.000,42 zł. Wynika to z uchwał Rady podjętych w 2020r. Biorąc pod uwagę charakter tych środków z pożyczek (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 należy wskazać poprawnie 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.

4. Z uzasadnienia do projektu budżetu (str.41) wynika, iż zaplanowane przychody w § 905 to środki pochodzących z Funduszu Inwestycji Samorządowych w wysokości 806.099,00 zł, które gmina nie spożytkowała na inwestycje w roku 2020. Z uzasadnienia wynika na jakie zadania ww. kwota zostanie przeznaczona w 2021 r. Mając na uwadze art. 237 ustawy o finansach publicznych wskazuje się aby wydatki te były wyodrębnione np. w formie załącznika do uchwały.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

Jolanta Nowak

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