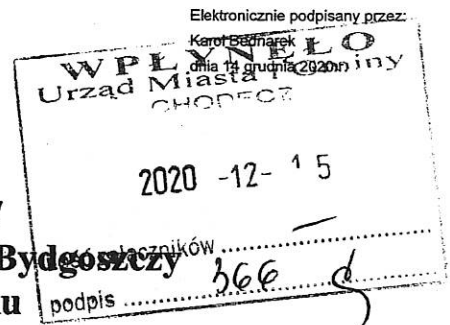


**Uchwała Nr 23/P/2020
Składu Orzekającego Nr 7
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 14 grudnia 2020 roku**



w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej
Miasta i Gminy Chodecz na 2021 rok

Skład Orzekający Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 17/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 grudnia 2020 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodniczący - Karol Bednarek

Członkowie: - Daniel Jurewicz
- Halina Strzelecka

działając na podstawie art.13 pkt 3 i art.19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.)

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie z uwagami** projekt uchwały budżetowej
Miasta i Gminy Chodecz na 2021 rok

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Chodecz, zgodnie art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869) przedłożył w ustawowym terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały budżetowej Miasta i Gminy Chodecz na 2021 rok wraz z objaśnieniami celem zaopiniowania.

Skład Orzekający Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy dokonał analizy i oceny przedłożonych materiałów składających się na projekt uchwały budżetowej Miasta i Gminy pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i prawnym.

W ocenie Składu projekt uchwały budżetowej opracowano zgodnie z wymogami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Złożone materiały planistyczne spełniają podstawowe wymagania formalne i merytoryczne oraz są prawidłowe pod względem prawnym. Wyrażone w ten sposób wielkości dochodów i wydatków budżetowych, obejmują środki niezbędne do sfinansowania zadań własnych obligatoryjnych i zadań zleconych gminom z zakresu administracji rządowej.

Skład Orzekający opiniując projekt budżetu w odrębnej opinii odnosi się także do Wieloletniej Prognozy Finansowej w zakresie obowiązujących przepisów art. 242 i art. 243 ustawy. Zachowanie równowagi budżetu w zakresie finansowania wydatków bieżących oraz zachowanie relacji obciążenia budżetu długiem w stosunku do wskaźnika indywidualnego ma wpływ na kształtowanie się tych relacji w prognozie kwot długu.

Skład Orzekający stwierdza, że zachowana została zgodność między projektem budżetu a złożonym jednocześnie projektem Wieloletniej Prognozy Finansowej w zakresie wyniku budżetu oraz związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz kwoty długu, zgodnie z zapisami art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Projekt budżetu opracowano w pełnej szczegółowości - dochody według źródeł i działów klasyfikacji, w podziale na dochody bieżące i majątkowe. Natomiast wydatki budżetu opracowano w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych, wyszczególniając przeznaczenie wydatków bieżących.

Projekt uchwały budżetowej zakłada realizację dochodów budżetowych na poziomie 56.757.702 zł, zaś wydatków na poziomie 54.586.960 zł. W związku z czym planowana jest nadwyżka budżetowa w wysokości 2.170.742 zł, która zostanie przeznaczona, co wynika z zapisów §6 - na spłatę zaciągniętych w poprzednich latach kredytów i pożyczek. *Niemniej jednak z treści załącznika Nr 6 Przychody i rozchody budżetu wynika, że spłaty zobowiązań będą dotyczyć zarówno kredytów w kwocie 484.410 zł, pożyczek w wysokości 158.332 zł, ale także wykupu papierów wartościowych w kwocie 1.528.000 zł.*

W ramach budżetu zaplanowano dochody bieżące w wysokości 27.415.695 zł oraz wydatki bieżące w wysokości 25.720.108 zł, co oznacza, że został spełniony wymóg dotyczący relacji wydatków bieżących względem dochodów bieżących wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Zaplanowana nadwyżka operacyjna wynosi bowiem 2.145.587 zł. W odniesieniu do wydatków inwestycyjnych zaplanowano je na kwotę 29.316.852 zł, co stanowi 53,7% wydatków ogółem. *Skład Orzekający zauważa, że relatywnie wysokie wydatki inwestycyjne mają być w dużej mierze pokryte dotacjami inwestycyjnymi w kwocie 17.045.000 zł. Jak wynika z części opisowej projektu uchwały (s. 5) zostały one wprowadzone do projektu budżetu jako środki pochodzące z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych. Niemniej jednak podstawą ich wprowadzenia są jedynie złożone przez władze Chodcza wnioski. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w przypadku ich nie uzyskania konieczna będzie radykalna korekta uchwały budżetowej.*

Łączna kwota spłaty zadłużenia w roku 2021 określona w rozchodach budżetu na kwotę 2.170.742 zł mieści się w przewidywanym wskaźniku zadłużenia, ustalonym na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Przeprowadzona przez Skład Orzekający analiza projektu planu dochodów i wydatków budżetowych wskazuje, że Burmistrz Miasta i Gminy Chodecz konstruując budżet uwzględnił źródła dochodów własnych (przede wszystkim dochody z gospodarki majątkiem Miasta i Gminy), a także wzrost kosztów utrzymania i funkcjonowania urzędu, jak i jednostek organizacyjnych Miasta i Gminy. *Niemniej jednak bardzo wysoko, bo w kwocie 2.000.000 zł, zaplanowane zostały dochody ze sprzedaży majątku. Skład Orzekający wskazuje istotne ryzyko wystąpienia tak wysokich dochodów. Analiza danych historycznych wskazuje bowiem, że w roku 2018 dochody te wyniosły 13.597 zł, zaś w roku 2019 – 41.530 zł, a na koniec III kwartału 2020 r. jest to kwota 2.097 zł. Również część opisowa projektu uchwały nie wskazuje skąd miałyby pochodzić tak wysokie dochody ze sprzedaży majątku.*

Dalsze ustalenia Składu Orzekającego wskazują, że planowane z budżetu wojewody dotacje celowe na realizację zadań ustawowo zleconych gminom zostały ujęte prawidłowo, tak po stronie dochodów jak i kierunków ich przeznaczenia z wyodrębnieniem projektu planu tych zadań. Wielkości dotacji celowych przyjętych w projekcie budżetu mają charakter wstępny i mogą ulec zmianie w toku dalszych prac nad projektem uchwały budżetowej na 2021 rok.

Uwzględnione w planie na 2021 rok kwoty subwencji odpowiadają projektowanym kwotom określonym przez Ministerstwo Finansów. Udział Miasta i Gminy we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych przyjęto zgodnie z pismem Ministra Finansów.

Zdaniem Składu w planowanych wydatkach budżetowych właściwie ujęto sfinansowanie obligatoryjnych zadań własnych, realizowanych przez jednostki organizacyjne Miasta i Gminy. Do projektu uchwały budżetowej opracowano w formie załącznika plan zadań inwestycyjnych realizowanych w 2021 roku.

Określona w projekcie budżetu kwota zaplanowanej rezerwy ogólnej mieści się w granicach progów ustawowych. *Skład Orzekający stwierdza, że w zakresie rezerwy celowej z przeznaczeniem na zadania związane z zarządzaniem kryzysowym - §8 lit. b) - kwota 73.200 zł została zapisana w wysokości niewystarczającej, aby zostały spełnione zapisy art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2019 r. poz. 1398). Zgodnie z przytoczonym przepisem rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego powinna być określona w wysokości nie mniejszej niż 0,5% wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu.*

W odniesieniu do załącznika Nr 7 dotyczącego planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu Gminy Skład Orzekający zauważa, że sporządzono je niezgodnie z wymogami art. 215 ustawy o finansach publicznych. Nie dokonano bowiem wyodrębnienia dotacji na te dla jednostek sektora finansów publicznych i tych spoza sektora finansów publicznych. Jednocześnie w części normatywnej projektu uchwały wskazano w §9 łączną kwotę

planowanych dotacji na 220.000 zł, podczas gdy z treści załącznika Nr 7 wynika, że jest to kwota 250.000 zł.

Ponadto w projekcie uchwały budżetowej w ramach dochodów i wydatków wyodrębniono dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki które w całości przeznaczają się na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii, zgodnie z ustawą z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2137 z późn. zm.).

W zakresie wpływów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska Skład Orzekający zauważa, że zarówno w części normatywnej uchwały jak i w załącznikach nie zostały one wyodrębnione. W zakresie wpływów związanych z gospodarką odpadami Skład Orzekający również zauważa podobną nieprawidłowość.

Projekt uchwały budżetowej zawiera upoważnienia dla Burmistrza zgodnie z ustawą o samorządzie gminnym oraz art. 257 i art. 258 ustawy, do których Skład Orzekający uwag nie wnosi.

Termin wejścia w życie uchwały budżetowej określono w projekcie zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych.

Zdaniem Składu Orzekającego podejmując uchwałę budżetową organ stanowiący Miasta i Gminy Chodecz 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.

Stosownie do art. 238 ust. 3 ustawy opinię Składu Orzekającego o projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Chodecz sformułowaną w niniejszej uchwale Burmistrz jest obowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu Radzie Miejskiej w Chodczu.

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

Przewodniczący Składu Orzekającego
Karol Bednarek
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy