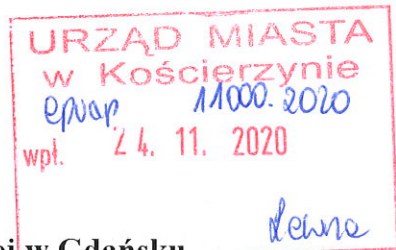


W.F. Mgals



Uchwała Nr 216/g116/P/I/20

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku

z dnia 23 listopada 2020 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej miasta Kościerzyna na 2021 rok oraz możliwości sfinansowania deficytu budżetu.

Na podstawie art. 13 pkt 3 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) oraz art. 238 ust. 1 pkt 2 i art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, w osobach:

1. Roman Fandrejewski - przewodniczący
2. Anna Patyk - członek
3. Katarzyna Renke - członek

pozytywnie - z uwagami - opiniuje projekt uchwały budżetowej miasta Kościerzyna na 2021 rok oraz możliwość sfinansowania deficytu budżetu.

UZASADNIENIE

W dniu 10 listopada 2020 r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku zarządzenie Nr 0050.165.2020 Burmistrza Miasta Kościerzyna z dnia 10 listopada 2020 r. w sprawie przyjęcia projektu uchwały budżetowej Miasta Kościerzyna na 2021 r.

Badając projekt uchwały budżetowej miasta Kościerzyna na 2021 rok, Skład Orzekający stwierdził, że został on opracowany zgodnie z wymogami określonymi w art. 212, art. 214, art. 215, art. 217, art. 258 ust. 1 oraz art. 264 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych.

Przedłożony projekt uchwały budżetowej określa prognozowane dochody budżetu miasta w łącznej wysokości 143.700.243,00 zł, w tym: dochody bieżące w kwocie 113.556.801,00 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 30.143.442,00 zł. Wydatki budżetu natomiast ustalono w łącznej wysokości 153.200.243,00 zł, w tym: wydatki bieżące w kwocie 113.434.017,00 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 39.766.226,00 zł.

Zaplanowany na rok 2021 deficyt budżetu w wysokości 9.500.000,00 zł przewiduje się pokryć przychodami pochodzącymi z:

- 1) emisji obligacji o wartości 3.000.000,00 zł,
- 2) wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy w wysokości 6.500.000,00 zł.

Skład Orzekający ustalił także, że na zaplanowane w budżecie przychody w łącznej wysokości 16.200.000 zł składają się:

- 1) § 931 *Przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych* - w wysokości 9.700.000,00 zł,
- 2) § 950 *Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy* - wysokości 6.500.000,00 zł.

Zaplanowane rozchody w łącznej wysokości 6.700.000,00 zł przeznacza się w całości na § 982 *Wykup innych papierów wartościowych*.

Ze względu na to, że zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 1 i 6 ustawy o finansach publicznych deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być pokryty, między innymi, przychodami pochodzącymi z: emisji obligacji oraz wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych, Skład Orzekający stwierdził, że co do zasady planowany sposób pokrycia deficytu jest zgodny z prawem.

W kontekście jednakże zaplanowanych w projekcie budżetu przychodów z tytułu wolnych środków w kwocie 6.500.000,00 zł, które mają zostać przeznaczone na finansowanie planowanego deficytu budżetu Skład Orzekający wskazuje, że w uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej brak jest informacji, na jakiej podstawie kwota tych środków została wyliczona. Jedyne z objaśnień do projektu wieloletniej prognozy finansowej wynika, że środki te w przeważającej wysokości stanowić będą niezrealizowane wydatki z otrzymanych środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych. Z dodatkowych wyjaśnień Skarbnika Miasta Kościerzyna zawartych w piśmie z dnia 18 listopada 2020 r. nr WF.300103.2020 wynika, że na kwotę wolnych środków składają się:

- środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych - w wysokości 4.191.390,00 zł,
- przewidywane wpływy z rozliczenia udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i innych środków z okresu przejściowego - w wysokości 600.000,00 zł,
- przewidywany stan środków na rachunku bankowym (podstawowym) na dzień 31 grudnia br. - w kwocie 1.708.610,00 zł.

W nawiązaniu do powyższego Skład Orzekający zwraca uwagę, że ustalona na dzień sporządzenia projektu uchwały budżetowej kwota wolnych środków nie jest w pełni potwierdzona, ponieważ rok budżetowy nie jest jeszcze zakończony, a środki te są jedynie przewidywane. Z uwagi na powyższe na etapie uchwalania budżetu należy zachować szczególną ostrożność przy planowaniu tego źródła przychodów.

Skład Orzekający stwierdził także, że wielkości zaplanowanych w poszczególnych latach objętych prognozą wydatków bieżących nie przekraczają sumy dochodów bieżących w poszczególnych latach. W związku z powyższym należy stwierdzić, że w roku 2021 została zachowana relacja określona w art. 242 ust. 1 przywołanej wyżej ustawy o finansach publicznych (w brzmieniu mającym zastosowanie do opracowania budżetu w 2021 r.).

Analizując w pozostałym zakresie projekt uchwały budżetowej, Skład Orzekający uznał, że pod względem merytorycznym obejmuje on możliwe do uzyskania dochody własne gminy z podziałem na dochody bieżące i majątkowe oraz wydatki na realizację obligatoryjnych zadań własnych, jak też zadań zleconych.

Na podstawie załączników do projektu uchwały budżetowej, Skład Orzekający stwierdził, że prognozowane dochody budżetowe oraz wydatki budżetowe określono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

W uzasadnieniu do projektu budżetu podano ogólną podstawę oraz sposób kalkulowania planowanych dochodów i wydatków budżetowych.

Jednocześnie Skład Orzekający stwierdził, że w § 3 ust. 3 pkt 1 lit. b projektu uchwały budżetowej ustalono limit zobowiązań z tytułu emitowanych papierów wartościowych na spłatę zobowiązań z tytułu emitowanych obligacji i zaciągniętych pożyczek w zaniżonej wysokości, tj. w kwocie 3.700.000,00 zł (limit winien zostać ustalony w wysokości 6.700.000,00 zł).

Przedstawiona wyżej okoliczność, tj. ustalenie limitu do zaciągania zobowiązań z tytułu emitowanych papierów wartościowych na spłatę zobowiązań z tytułu emitowanych obligacji i zaciągniętych pożyczek, w zaniżonej wysokości, w ocenie Składu Orzekającego tut. Izby, powoduje naruszenie art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym uchwała budżetowa winna określać limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 ustawy o finansach publicznych.

Prawidłowe ustalenie limitu zobowiązań w przypadku, gdy jednostka samorządu terytorialnego zamierza zaciągać zobowiązania na cele, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 ustawy o finansach publicznych jest elementem obligatoryjnym, wymaganym na podstawie ww. art. 212 ust. 1 pkt 6 tej ustawy. Podkreślić również należy fakt, że jeśli uchwała budżetowa na dany rok budżetowy nie zawiera limitu - przez co należy również rozumieć brak limitu w odpowiedniej wysokości - to jednostka nie może zaciągać kredytów lub pożyczek oraz emitować papierów wartościowych (por. wyrok WSA w Rzeszowie z dnia 12 czerwca 2007 r., I SA/Rz 400/07, Legalis).

Ponadto Skład Orzekający zwraca uwagę na następujące nieprawidłowości w projekcie uchwały budżetowej:

- 1) w załączniku nr 1 o dochodach budżetowych zaplanowano § 0880 *Wpływy z opłaty prolongacyjnej*, w rozdziale 75615 *Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych* w wysokości 500 zł oraz w rozdziale 75616 *Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych* na kwotę 1 000 zł. Dochód ten powinien zostać zaplanowany w rozdziale 75023 *Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)*;
- 2) w załączniku nr 2 o wydatkach zaplanowano w rozdz. 85153 *Zwalczanie narkomanii* i w rozdz. 85154 *Przeciwdziałanie alkoholizmowi* § 4010 *Wynagrodzenia osobowe pracowników* - wyjaśnienia wymaga zastosowany rozdział klasyfikacji budżetowej;
- 3) między załącznikiem nr 2 dotyczącym planowanych wydatków budżetowych a załącznikiem nr 3 dotyczącym planu zadań inwestycyjnych występują następujące rozbieżności:
 - w planie wydatków budżetowych w dziale 600, rozdziale 60095 § 6050 zaplanowano kwotę 600.336,00 zł, w planie zadań inwestycyjnych kwotę 300.336,00 zł,
 - w planie wydatków budżetowych w dziale 700, rozdziale 70005 § 6050 zaplanowano kwotę 380.000,00 zł, w planie zadań inwestycyjnych kwotę 100.000,00 zł,
 - w planie wydatków budżetowych w dziale 900, rozdziale 90001 § 6050 zaplanowano kwotę 600.300,00 zł, w planie zadań inwestycyjnych kwotę 500.000,00 zł,
 - w planie wydatków budżetowych w dziale 900, rozdziale 90015 § 6050 zaplanowano kwotę 100.000,00 zł, w planie zadań inwestycyjnych kwotę 50.000,00 zł,

- w planie wydatków budżetowych w dziale 921, rozdziale 92195 § 6050 zaplanowano kwotę 950.000,00 zł, w planie zadań inwestycyjnych kwotę 800.000,00 zł,
- 4) występuje rozbieżność pomiędzy § 2 ust. 3 treści projektu uchwały w zakresie wydatków majątkowych (w wysokości 39.766.226,00 zł) a planem zadań inwestycyjnych (w wysokości 38.885.926,00 zł),
 - 5) w załączniku nr 7 *"Dochody i wydatki związane z realizacją zadań wykonywanych na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego w 2021 r."* nie ujęto dotacji celowych wykonywanych na podstawie porozumień z działu 600 rozdziału 60095 § 2310 w kwocie 10.061,00 zł oraz § 6610 w wysokości 1.769.988,00 zł,
 - 6) w załącznikach do projektu uchwały budżetowej nie ujęto dotacji celowej na zadania realizowane przez podmioty należące do sektora finansów publicznych z działu 851 rozdziału 85111 § 6220 w kwocie 40 000 zł.

Biorąc pod uwagę całość materiałów przedłożonych do zaopiniowania Skład Orzekający stwierdził, że projekt budżetu został opracowany zgodnie obowiązującymi przepisami, a materiały jemu towarzyszące, pozwalają ocenić zamierzenia Burmistrza w zakresie realizacji zadań gminy miejskiej Kościerzyna w 2021 roku.

Mając na względzie powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Roman Fandrejewski

Przewodniczący Składu Orzekającego

**DOKUMENT PODPISANY ELEKTRONICZNIE**

Typ dokumentu	Opinia
Tytuł dokumentu	w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej miasta Kościerzyna na 2021 rok oraz możliwości sfinansowania deficytu budżetu.
Sygnatura	216/g116/P/I/20
Data dokumentu	2020-11-23
Data złożenia podpisu	2020-11-23 15:49:15
Osoba podpisująca	Roman Fandrejewski
Wystawca certyfikatu	2.5.4.97=VATPL-5170359458, CN=Certum QCA 2017, O=Asseco Data Systems S.A., C=PL
Identyfikator dokumentu	76B941B6-CEE1-4682-899C-801B9C7A4C74