

URZĄD MIASTA I GMINY W MROCZY
Prezesa Rady Miejskiej w Mroczy
Miejscowość dnia 13.12.2019
Załącznik Nr

Uchwała Nr 22/P/2018
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 6 grudnia 2019 r.

w sprawie: opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Mrocza na 2020 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 (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), 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.) oraz Zarządzenia Nr 16/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 21 października 2019 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Krzysztof Olczak</i>
	<i>Maciej Słomiński</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie z uwagami** projekt uchwały budżetowej Gminy Mrocza na 2020 r.

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Mrocza spełniając wymogi określone 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.), określanej dalej jako ustawa, przekazał w dniu 15 listopada 2019 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały budżetowej Gminy Mrocza na 2020 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 na 2020 r. rok zawiera obligatoryjne elementy określone w art. 212 ust. 1 ustawy, tj. m. in.:

- | | |
|---|---------------------|
| – łączną kwotę planowanych dochodów budżetu w wysokości z wyodrębnieniem | - 48 760 068,80 zł |
| ▪ dochodów bieżących w wysokości | - 42 524 764,92 zł, |
| ▪ dochodów majątkowych w wysokości | - 6 235 303,88 zł, |
| – łączną kwotę planowanych wydatków budżetu w wysokości z wyodrębnieniem: | - 60 433 989,86 zł |
| ▪ wydatków bieżących w wysokości | - 42 521 118,25 zł, |
| ▪ wydatków majątkowych w wysokości | - 17 912 871,61zł, |

- wynik finansowy budżetu ze wskazaniem źródeł pokrycia planowanego deficytu,
- łączną kwotę planowanych przychodów i rozchodów budżetu,
- limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych.

Burmistrz Miasta i Gminy Mrocza zaproponował przyjęcie na 2020 r. budżetu z deficytem w wysokości 11 673 921,06 zł, który sfinansowany zostanie przychodami z sprzedaży papierów wartościowych w kwocie 8 763 616,23 zł, przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym (§ 905) w kwocie 2 875 304,83 zł oraz z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. pkt 6 ustawy w wysokości 35 000,00 zł. Zaplanowane przychody budżetu w kwocie 14 549 734,83 zł zapewniają sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 11 673 921,06 zł oraz planowanych rozchodów budżetu w kwocie 2 875 813,77 zł.

Przedłożony projekt budżetu na 2020 r. zakłada nadwyżkę operacyjną w wysokości 38 646,67 zł (dochody bieżące – wydatki bieżące), spełnia tym samym wymogi określone przepisem art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Zauważalnym w ocenie Składu Orzekającego jest znaczny spadek planowanej na 2020 r. nadwyżki operacyjnej budżetu w kwocie 38 646,67 zł w odniesieniu do jej poziomu planowanego na koniec III kwartału 2019 r. w wysokości 2 736 384,58 zł. Poziom planowanej i wykonanej nadwyżki operacyjnej świadczy o zdolności danej jednostki samorządu terytorialnego do ponoszenia wydatków związanych z obsługą wcześniej zaciągniętych zobowiązań, a także możliwości dokonywania wydatków majątkowych.

Gmina Mrocza zaplanowała dochody na realizację programów, projektów i zadań finansowanych z środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, określonych przepisem art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy w wysokości 5 340 651,31 zł, natomiast wydatki na programy i projekty określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ustalono na poziomie 5 282 668,34 zł.

Zaplanowana rezerwa ogólna i celowa mieszczą się w ustawowo określonej relacji do planowanych wydatków. Rezerwę celową w wysokości 651 113,07 zł przeznacza się na inwestycje i zakupy inwestycyjne w kwocie 521 513,07 zł oraz zadania z zakresu zarządzania kryzysowego w kwocie 129 600,00 zł. Plan dochodów i wydatków opracowano w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej.

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 załącznikach Nr 10 i 11 do projektu uchwały.

Skład Orzekający przypomina, że udzielenie dotacji powinno odbywać się zgodnie z przepisami obowiązującymi w powyższym zakresie, w tym w szczególności w oparciu o stosowne uchwały organu stanowiącego dotyczące zasad i trybu udzielania dotacji na poszczególne cele i zadania.

W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 125 000,00 zł. Wydatki na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii określono na poziomie 160 000,00 zł, co przedstawiono w załączniku nr 9 do projektu uchwały budżetowej.

Zaplanowano również dochody w kwocie 35 000,00 zł związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, natomiast wydatki budżetu na sfinansowanie zadań Gminy w zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej określono na poziomie 98 000,00 zł, co zaprezentowano w załączniku Nr 15 do projektu uchwały.

Przedłożony projekt budżetu uwzględnia dochody i wydatki związane z realizacją zadań własnych gminy, wynikających z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2019 r. poz. 2010 z późn. zm.) w kwocie 1 540 000,00 zł, zaprezentowane w załączniku Nr 12 do projektu uchwały budżetowej.

Projekt budżetu zabezpiecza wydatki w kwocie 378 394,00 zł na realizację przedsięwzięć przez poszczególne sołectwa Gminy, w ramach funduszu sołeckiego. Skład Orzekający przypomina, iż zgodnie z ustawą z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2014 r. poz. 301 z późn. zm.) wskazane przez sołectwa przedsięwzięcia muszą być zadaniami własnymi Gminy, służącymi poprawie warunków życia jej mieszkańców oraz muszą być zgodne ze strategią rozwoju Gminy. Wydatki funduszu sołeckiego sporządzono w załączniku Nr 13 do projektu uchwały w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż przedstawiony w załączniku nr 14 do uchwały plan dochodów budżetu państwa na 2020 r. jest nieprawidłowy. Załącznik ten winien przedstawiać źródła pochodzenia dochodów w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, np. dz. 750 rozdział 75011 § 0690, dział 855 rozdział 85502 § 0980.

W projekcie uchwały budżetowej określono upoważnienia dla Burmistrza wynikające z art. 212 ust. 2 pkt 1 ustawy do zaciągania pożyczek i kredytów oraz emitowania papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu, sfinansowanie planowanego deficytu, spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż wskazany w § 14 pkt 2 części normatywnej projektu limit zobowiązań zwrotnych na sfinansowanie planowanego deficytu w kwocie 8 673 613,23 zł został zaniżony o kwotę 90 000,00 zł. Gmina Mroczka w § 4 części normatywnej projektu uchwały na sfinansowanie planowanego zaplanowała przychody ze sprzedaży papierów wartościowych w kwocie 8 763 616,23 zł. Analogicznie do powyższego nieprawidłowe jest upoważnienie dla Burmistrza określone w § 15 pkt 1 części normatywnej uchwały.

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

w ramach działu klasyfikacji budżetowej. W projekcie przewidziano również upoważnienia dla organu wykonawczego wynikające z art. 18 ust. 2 pkt 10 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.).

Ponadto Skład Orzekający zauważa, iż w latach 2021-2024 różnica pomiędzy planowanym a dopuszczalnym wskaźnikiem spłat zobowiązań (kolumna 8,1 i 8.3.1 WPF) wynosi zaledwie 0,65% w 2021 r., 0,98% w 2022 r., 0,77% w 2023 r. i 0,21% w 2024 r. W związku z powyższym realizacja budżetu po stronie dochodów i wydatków w 2020 r. będzie wymagała bieżącego monitorowania dochodów i wydatków oraz dużej dyscypliny finansowej. Wykonanie budżetu 2020 r. będzie bowiem miało wpływ na zachowanie przez Gminę Mrocza limitu obsługi długu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w kolejnych latach. Skład Orzekający przypomina, iż stosownie do przepisu art. 240a ust. 1 ustawy o finansach publicznych w razie braku możliwości uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z zasadami określonymi w art. 242-244, oraz zagrożenia realizacji zadań publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego kolegium regionalnej izby obrachunkowej wzywa jednostkę samorządu terytorialnego do opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego oraz przedłożenia tego programu celem zaopiniowania.

Zdaniem Składu Orzekającego podejmując uchwałę budżetową organ stanowiący Gminy Mrocza powinien uwzględnić uwagi zawarte w opinii o projekcie budżetu na 2020 r. Projekt zawiera uwagi omówione w niniejszej opinii, których powielenie w uchwale budżetowej może wpłynąć na uznanie jej przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy za podjętą z naruszeniem prawa.

Sposób ogłoszenia uchwały budżetowej i jej wejścia w życie zaprezentowany w § 18 projektu uchwały budżetowej jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa, o ile zostanie ona podjęta do dnia 31 grudnia 2019 r.

Zdaniem Składu Orzekającego przedłożony projekt uchwały budżetowej Gminy Mrocza, po uwzględnieniu omówionych uwag, spełnia wymogi formalne i merytoryczne. Projekt uchwały zawiera obligatoryjne elementy określone w ustawie o finansach publicznych oraz spełnia ustawowe wymogi dotyczące finansów jednostki samorządu terytorialnego.

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.

*Andrzej Tatkowski
Przewodniczący Składu Orzekającego*