

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 11 grudnia 2019 r.

w sprawie opinii o projekcie budżetu Gminy Czaplinek na 2020 r.

Na podstawie art. 13 pkt 3 w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137, ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Marcin Binaś | - Przewodniczący |
| 2. Jolanta Włodarek | - Członek |
| 3. Hanna Barańska | - Członek |

pozytywnie z uwagami

opiniuje projekt uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Czaplinek na 2020 r.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył projekt uchwały budżetowej Gminy Czaplinek¹ na 2020 r. wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi, który został przedłożony przez Burmistrza Czaplinka z naruszeniem terminu określonym w art. 230 ust. 1 w zw. z art. 238 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych².

Jak wynika z przedłożonych Izbie dokumentów zaplanowane dochody bieżące (60 969 185,00 zł) są wyższe od wydatków bieżących (58 323 585,00 zł) o 2 645 600,00 zł, co oznacza, że planuje się osiągnięcie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (tzw. nadwyżki operacyjnej). Spełniona zatem została zasada określona w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach.

Z wielkości ujętych w projekcie uchwały budżetowej JST wynika, że wydatki majątkowe planowane w wysokości 4 750 990,00 zł zostaną sfinansowane:

- a) dochodami majątkowymi w kwocie 2 646 834,00 zł, w tym w szczególności z tytułu:
- dotacji na realizację inwestycji z udziałem środków europejskich w wysokości 1 236 834,00 zł,
 - dochodami ze sprzedaży majątku w wysokości 1 361 000,00 zł,
 - dochodami z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w kwocie 49 000,00 zł,
- b) nadwyżką operacyjną w wysokości 2 104 156,00 zł.

Z wyżej przedstawionych danych wynika, że planowane dochody majątkowe oraz nadwyżka operacyjna budżetu jako jedyne determinanty wpłyną na ukształtowanie się wysokości wydatków inwestycyjnych założonych w projekcie uchwały budżetowej na 2020 r., stanowiąc odpowiednio 55,71% i 44,29% źródeł ich finansowania.

W projekcie uchwały budżetowej ustalone limity na zobowiązania z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych określają cele, o których

¹ Dalej: JST, jednostka samorządu terytorialnego.

² Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.

mowa w art. 89 ustawy o finansach publicznych oraz przyjęte są we właściwej wysokości. Upoważnienia dla organu wykonawczego³ zawarte w projekcie uchwały budżetowej nie budzą zastrzeżeń.

Projekt uchwały oparto o generalną zasadę równowagi budżetowej wynikającą z przepisu art. 211 ust. 1 w zw. z art. 212 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, która stanowi, iż dochody plus przychody muszą być równe planowanym wydatkom i rozchodom budżetu.

Mając powyższe na względzie, Skład Orzekający podkreśla, że założenia finansowe przyjęte w projekcie uchwały budżetowej JST na 2020 r. wymagają przede wszystkim konsekwentnych działań w zakresie terminowej realizacji zadań inwestycyjnych wykonywanych z udziałem środków europejskich, w celu pozyskania tych środków w planowanej wysokości, a także realizacji dochodów z tytułu sprzedaży majątku oraz wykonania dochodów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Niezbędne jest również w kolejnych latach budżetowych zapewnienie spłaty długu zgodnie z regułą zawartą w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego analiza przekazanych do Izby materiałów skłania do wniosku, że projekt uchwały budżetowej został przygotowany stosownie do wymagań prawa obowiązującego w tym zakresie. Stwierdzając zasadniczą zgodność przedstawionego projektu uchwały budżetowej JST na 2020 r., zarówno z wymogami ustawy o finansach publicznych, jak i przepisami prawa materialnego normującego poszczególne dziedziny działalności jednostki samorządu terytorialnego, Skład Orzekający wskazuje na okoliczności stanowiące podstawę zgłoszonych w sentencji uwag:

- 1) przedłożony projekt uchwały budżetowej na 2020 r. został przygotowany z naruszeniem §3 ust. 4 pkt 3 i 4 uchwały Nr LIX/487/10 Rady Miejskiej w Czaplinku z dnia 23 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu Gminy Czaplinek. Wskazana regulacja zobowiązuje Burmistrza Czaplinka do dołączenia do projektu uchwały budżetowej uzasadnienia i dodatkowych informacji, które obejmują w szczególności:
 - wykaz tytułów składających się na dług publiczny Gminy Czaplinek oraz wykaz udzielonych poręczeń, gwarancji i udzielonych z budżetu pożyczek,
 - informację o: zaawansowaniu kontynuowanych inwestycji, proponowanych nowych wydatkach majątkowych i sposobie ich finansowania, a w przypadku inwestycji przewidywanych do realizacji z udziałem środków obcych – ze wskazaniem etapu aplikowania o ich współfinansowanie,
- 2) w §4 projektu uchwały budżetowej na 2020 r. ustalono kwotę przychodów w wysokości 2 350 000,00 zł – podczas gdy z załącznika nr 3 do tego projektu (zestawienie przychodów i rozchodów) wynika kwota przychodów w wysokości 2 891 000,00 zł (różnica to 541 000,00 zł),

³ Wynikające z art. 91 ust. 1 w zw. z art. 212 ust. 1 pkt 6, pkt 6a i pkt 10 oraz art. 212 ust. 2, art. 228, art. 258 i art. 264 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

- 3) w §5 pkt 1 projektu uchwały budżetowej utworzono rezerwę ogólną w wysokości 50 000,00 zł – tj. w wysokości zaniżonej w stosunku do ustawowego progu zawartego w art. 222 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym w związku z zaplanowaną kwotą wydatków w budżecie gminy – przedmiotowa rezerwa powinna zostać utworzona w wysokości nie mniejszej niż 63 075,00 zł,
- 4) w projekcie uchwały budżetowej organ stanowiący ustalił limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów (§12 pkt 2) do kwoty 2 891 444,00 zł oraz upoważnił Burmistrza Czaplinka do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych (§13) do wysokości kwot określonych w §12;
zestawienie przychodów budżetu gminy w 2020 r. (załącznik nr 3) wskazuje, że oprócz przychodów z tytułu emisji obligacji w wysokości 2 350 000,00 zł – przewidziano przychody z tytułu nadwyżki budżetu z lat ubiegłych w wysokości 541 000,00 zł, pomimo tego, że w Rb-NDS sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września 2019 r. w części D (przychody ogółem) wykazano w wierszu D13 (nadwyżka z lat ubiegłych) w kolumnie wykonanie stan zerowy, co w bezpośredni sposób przyczyniło się do zawyżenia ww. limitu w §12 pkt 2,
- 5) wersja elektroniczna załącznika nr 1 (dochody budżetu gminy) przewiduje wpływy w wysokości 236 834,00 zł w dziale 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdział 92109 Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby w § 062 (7) Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości – podczas gdy wersja „papierowa” przedłożona do zaopiniowania przewiduje uzyskanie przedmiotowej kwoty (dział i rozdział bez zmian) w §075 Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze;
wskazana powyżej kwestia rzutuje również na prawidłowość kwot zawartych w załączniku nr 1 (dochody budżetu Gminy Czaplinek w 2020 r.) – gdyż w rozdziale 92109 przewiduje wpływy na poziomie 236 834,00 zł (kolumna plan na 2020 r.) oraz wskazuje tę samą kwotę w dwóch kolumnach uszczegóławiających kwotę planu – tj. dochody na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz dochody majątkowe,
- 6) pomimo uwagi wskazanej w pkt III uchwały Nr LXXXVI.518.Z.2018 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 12 grudnia 2018 r. w sprawie opinii o projekcie budżetu Gminy Czaplinek na 2019 r. – nie została ona wyeliminowana i nadal występuje w projekcie uchwały budżetowej na 2020 r. i sprowadza się do tego, że planowana dotacja podmiotowa dla niepublicznego żłobka „Bajkowo”, uwzględniona w załączniku nr 13 do projektu uchwały budżetowej, narusza przepis art. 60 ust. 2 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U z 2019 r. poz. 409), z uwagi na celowy charakter dotacji, o którą podmioty realizujące zadania mogą ubiegać się w każdym czasie w trakcie roku budżetowego. Dotacja celowa udzielana jest na dziecko objęte opieką w żłobku lub w klubie

dziecięcym lub przez dziennego opiekuna – zatem powinna być ujęta w załączniku nr 11 do projektu uchwały budżetowej (dotacje celowe udzielane w 2020 r. na zadania własne gminy Czaplinek realizowane przez podmioty nienależące do sektora finansów publicznych)

Skład Orzekający wskazując na zawarte powyżej w pkt 1-6 uwagi wyraża przekonanie, że zostaną one uwzględnione przy podejmowaniu uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Czaplinek na 2020 r.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, orzeczono jak w sentencji.

Stosownie do art. 238 ust. 3 ustawy o finansach publicznych opinię Składu Orzekającego o projekcie uchwały budżetowej Gminy Czaplinek sformułowaną w niniejszej uchwale, Burmistrz Czaplinka jest obowiązany przedstawić Radzie przed uchwaleniem budżetu.

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego



Marcin Binaś