



**Uchwała Nr 9/P/2019
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 10 grudnia 2019 roku**

**w sprawie wydania opinii o projekcie uchwały budżetowej na 2020 rok
Gminy Grudziądz**

Działając na podstawie 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.), Zarządzenia Nr 16/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 21 października 2019 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie:

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie z zastrzeżeniami

projekt budżetu Gminy Grudziądz na 2020 rok

Uzasadnienie

Projekt uchwały budżetowej wraz z objaśnieniami został opracowany w oparciu o ustawę o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) zwaną dalej - uofp. Projekt wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół Zamiejscowy w Toruniu w terminie, tj. do dnia 15 listopada 2019 r.

Projekt uchwały budżetowej został przedłożony Radzie Gminy na podstawie Zarządzenia Nr 114/2019 Wójta Gminy Grudziądz z dnia 14 listopada 2019 r. i może on w 2020 r. - zgodnie z art. 240 ust. 1 uofp - stanowić podstawę gospodarki budżetowej gminy do czasu uchwalenia budżetu, nie później jednak niż do 31 stycznia roku budżetowego. Na podstawie art. 211 ust. 5 uofp projekt uchwały składa się z budżetu i załączników, spełnia normy regulujące zakres merytoryczny zadań finansowych i szczegółowość budżetu samorządu, określone w art. 212 ust. 1 uofp.

Skład Orzekający wnosi jednak uwagi zamieszczone w dalszej części uzasadnienia.

I.

1. Zgodnie z brzmieniem art. 212 ust. 1 pkt 1 uofp uchwała budżetowa określa planowane dochody budżetowe gminy z wyodrębnieniem dochodów bieżących i majątkowych.

Dochody zaplanowano w kwocie 73 296 733,19 zł, w tym:

- bieżące 66 835 992,19 zł,
- majątkowe 6 460 741,00 zł.

2. Po stronie planu, dochody zostały przyjęte w pełnej szczegółowości, co spełnia wymogi art. 235 uofp., uwzględnione zostały źródła dochodów własnych, w tym wpływy z podatków i opłat

Dotacje celowe pochodzą z budżetu państwa są przeznaczone na zadania zlecone i własne oraz z jst na zadania realizowane w ramach porozumień.

Kwoty planowanej subwencji ogólnej oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych zostały przyjęte w wielkościach podanych przez Ministerstwo Finansów w piśmie Nr ST3.4750.31.2019 z dnia 10 października 2019 r.

Dochody majątkowe gminy pochodzą ze sprzedaży majątku, dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje.

Zaplanowano środki na finansowanie wydatków związanych z realizacją zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 pkt 1 ust. 2 i 3 uofp tj. środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, inne niż wymienione w pkt 2.

Planowane dochody ujęte w części normatywnej projektu są zgodne z wielkościami wykazanymi w załączniku Nr 1 do projektu uchwały.

II.

1. Zgodnie z brzmieniem art. 212 ust. 1 pkt 2 uchwała budżetowa określa łączną kwotę planowanych wydatków budżetu gminy z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych.

Wydatki zaplanowano w kwocie 83 766 181,87 zł, w tym:

- bieżące 65 557 466,87 zł,
- majątkowe 18 208 715,00 zł.

2. W planie wydatków, wydatki zostały ujęte w pełnej szczegółowości, co spełnia wymogi art. 236 uofp

W zaplanowanych wydatkach ogółem, wydatki bieżące stanowią 78,3% wydatków ogółem, natomiast wydatki majątkowe stanowią 21,7% wydatków ogółem.

W planie wydatków bieżących uwzględniono:

- wydatki jednostek budżetowych na wynagrodzenia i składki od nich naliczone
- wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań

Zgodnie z treścią art. 70a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r. poz. 967 z późn. zm.) w budżecie zostały wyodrębnione środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli.

Dochody za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w całości zostały przeznaczone na wydatki związane z walką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych.

Dochody związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w pełni pokrywają wydatki związane z ochroną środowiska.

Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zostały w całości przeznaczone na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

- dotacje podmiotowe, przedmiotowe i celowe z budżetu

Z ustaleń Składu wynika, że w projekcie przyjęto zarówno po stronie dochodów jak i wydatków dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej. Wielkość tych dotacji jest zgodna z planem finansowym stanowiącym załącznik Nr 5a i 5b

Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielonych z budżetu Gminy sporządzono zgodnie z wymogami art. 215 uofp.

Realizację zadań kultury zabezpieczono w budżecie poprzez dotację podmiotową dla samorządowych instytucji kultury.

- świadczenia na rzecz osób fizycznych,
- wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 tj. środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, inne niż wymienione w pkt 2., w części związanej z realizacją zadań jst
- obsługę długu jst

W budżecie planuje się po stronie wydatków w dziale 758 – różne rozliczenia; rozdział 75818 – rezerwy ogólne i celowe; § 4810 – rezerwy, kwotę 427 000 zł. W części normatywnej uchwały podano błędną kwotę rezerwy ogólnej, z załączonych objaśnień do przedłożonego projektu wynika, że 207 000,00 zł przeznaczają się na rezerwę ogólną a 220 000,00 zł na rezerwę celową z przeznaczeniem na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego. Utworzenie rezerwy ogólnej w wyżej wskazanej wysokości, stanowiącej 0,2 % planowanych wydatków, jest zgodne z art. 222 ust. 1 uofp. Rezerwa celowa z przeznaczeniem na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego stanowiąca 0,5% planowanych wydatków budżetu pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu, jest zgodna z art. 26 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz.U. z 2019 r., poz. 1398)

W projekcie budżetu Gminy Grudziądz na 2020 rok spełniony został wymóg wynikający z art. 242 ust. 1 ustawy, zgodnie z którym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące. Planowana nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę między bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 1 278 525,32 zł.

W planie wydatków majątkowych wyodrębniono:

- inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 tj. środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, inne niż wymienione w pkt 2,
- zakup i objęcie akcji i udziałów

Wykazane środki na realizację zadań inwestycyjnych są zgodne z danymi zawartymi w wykazie inwestycji na 2020 r. Kwota przeznaczona na cele inwestycyjne wynosi 18 183 715,00 zł. Ponadto planuje się przeznaczyć kwotę 25 000,00 zł. na wniesieni udziałów do spółki „Geotermia Grudziądz Sp. z o.o.”

III.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 3 uofp gmina ustaliła wynik budżetu stanowiący deficyt w wysokości 10 469 448,68 zł. Źródłem pokrycia deficytu będzie kredyt, pożyczka oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp.

IV.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 4 i 5 gmina wykazała kwoty planowanych przychodów i rozchodów. Szczegółowe zestawienie planu przychodów i rozchodów w układzie paragrafów klasyfikacji budżetowej zawarte jest w załączniku Nr 6 do projektu. Zostało ono sporządzone zgodnie z art. 39 ust. 3 uofp. Wynika z niego, że w roku budżetowym 2020 przypadają do spłaty z tytułu zaciągniętych krajowych pożyczek, kredytów kwota 2 106 638,32 zł. Planowane do spłaty raty kredytów i pożyczek mają źródło pokrycia finansowego.

V.

W §8 projektu ustalono limity zobowiązań. Skład Orzekający wskazuje, że gmina nieprawidłowo określiła w pkt 2 tego paragrafu limit zobowiązań z tytułu zaciąganych zobowiązań na finansowanie planowanego deficytu w kwocie 10 469 448,68 zł.

Z załącznika Nr 6 do projektu budżetu - przychody i rozchody wynika, że gmina planuje przychody z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów w wysokości 9 776 087,00 zł, które przeznacza na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w kwocie 7 669 448,68 zł, i na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 2 106 638,32 zł. Ponadto z § 4 projektu budżetu wynika, że deficyt zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z pożyczek i kredytów w wysokości 7 669 448,68 zł. oraz wolnymi środkami w kwocie 2 800 000,00 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że brak jest w tej sytuacji podstaw do ustalania limitu zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu w kwocie 10 469 448,68 zł. Nieprawidłowe ustalenie limitu zobowiązań narusza art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

VI.

Na mocy uchwały Rady Gminy w sprawie wyrażenia zgody na utworzenie funduszu sołeckiego w projekcie uchwały budżetowej wyodrębniono środki na realizację przedsięwzięć.

VII.

Zawarte w projekcie uchwały (§9) upoważnienia dla Wójta są zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami. Niemniej jednak Skład Orzekający wskazuje, że w pkt 1 i 2 tego paragrafu (upoważnienia dotyczącego zaciągania zobowiązań) nie wskazano kwot.

Ponadto Skład Orzekający zwraca uwagę na niekompletność części normatywnej projektu uchwały budżetowej na 2020 rok, poprzez niewykazanie kwot w §6 dotyczącym dotacji udzielanych z budżetu gminy oraz §9 pkt 1 lit. a i b dotyczące upoważnienia dla Wójta do zaciągania zobowiązań. Ponadto Skład wskazuje na błędnie wykazane kwoty w §10, w którym wykazano kwoty wydatków na realizację zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnym Programie Przeciwdziałania Narkomanii. niezgodnie z załącznikiem Nr 2 projektu.

Termin wejścia w życie uchwały budżetowej określono w projekcie zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych

innych aktów prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1461), o ile uchwała budżetowa zostanie podjęta do końca 2019 roku.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji uchwały.

Pouczenie:

1. Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy