

Uchwała Nr SO – 2/0952/122/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 7 grudnia 2021 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej
Gminy i Miasta Odolanów na 2022 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 01 kwietnia 2021 r. ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak
Członkowie: Jolanta Nowak
Barbara Dymkowska

działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137 ze zm.) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy i Miasta Odolanów projekcie uchwały budżetowej na 2022 rok

opinię pozytywną z uwagą w pkt III.2

Uzasadnienie

Projekt uchwały budżetowej przedłożony został przez Burmistrza Gminy i Miasta Odolanów w dniu 15 listopada 2021 r. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.

Szczegółowość projektu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne załączone do projektu odpowiadają wymogom określonym w uchwale Nr XLIII/395/18 z dnia 7 września 2018 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy i Miasta Odolanów.

I.1. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2022 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 86.000.227,37 zł, w tym: dochody bieżące – 71.124.609,24 zł, dochody majątkowe – 14.875.618,13 zł;
- b) wydatki w kwocie 94.377.800,17 zł, w tym: wydatki bieżące – 71.672.517,33 zł, wydatki majątkowe – 22.705.282,84 zł;
- c) przychody w wysokości ogółem 11.509.306,00 zł, z tego: przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 8.568.427,00 zł, przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) w kwocie 1.002.800,00 zł oraz

wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie (§ 950) 1.938.079,00 zł.

- d) rozchody w wysokości ogółem 3.131.733,20 zł, z tego: z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 1.015.733,20 zł, z tytułu spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 916.000,00 zł oraz z tytułu wykupu innych papierów wartościowych w kwocie 1.200.000,00 zł.

Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące powiększone o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ww. ustawy są wyższe od planowanych wydatków bieżących, a zatem spełniony został wymóg wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

2. Wynik budżetu to planowany deficyt budżetu w wysokości 8.377.572,80 zł. Zgodnie z postanowieniem § 3 ust. 1 projektu uchwały zostanie sfinansowany planowanymi do zaciągnięcia kredytami i pożyczkami, przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający ustalił na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2020 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2021 oraz uchwały budżetowej na rok 2021 (po zmianach), że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina i Miasto Odolanów posiada do dyspozycji wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości pozwalającej na zaangażowanie w budżecie roku 2022 kwoty 1.938.079,00 zł, pod warunkiem, iż nie zostanie ona do końca roku zaangażowana w budżecie roku 2021. Ponadto w budżecie na 2021 r. po zmianach zostały zaplanowane rozchody w § 994 – Przelewy na rachunki lokat w wysokości 3.261.054,00 zł, w tym niewykorzystane w 2021 roku środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwocie 1.002.800,00 zł.

Z uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej wynika, że przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach stanowią niewykorzystane środki Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w wysokości ogółem 1.002.800,00 zł, z tego na budowę letniej sceny w Parku Natury - 902.800,00 zł. oraz na modernizację sali wiejskiej w Tarchałach Wielkich – 100.000,00 zł.

3. Dochody zaplanowane zostały w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Wydatki zostały zaplanowane w szczegółowości do działu, rozdziału i grup paragrafów klasyfikacji budżetowej. W dochodach i wydatkach budżetowych wyodrębniono dochody i wydatki bieżące oraz majątkowe. Zatem spełnione zostały wymogi wynikające z art. 235 i art. 236 ustawy o finansach publicznych.

4. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, w szczególności art. 212, art. 215.

II.1. Prognozowane dochody Gminy i Miasta na 2022 rok są niższe o 2,21% od planowanych dochodów na 2021 rok wg stanu na koniec III kwartału 2021 r. Dochody własne na 2022 rok prognozowane są na poziomie wyższym o 26,68% od planowanych dochodów na 2021 rok wg stanu na koniec III kwartału 2021 r. W projekcie budżetu uwzględnione zostały podstawowe źródła dochodów własnych.

2. Planowane w projekcie uchwały budżetowej dochody z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone gminie ustawami, na zadania własne bieżące oraz subwencji, zgodne są z kwotami wynikającymi z zawiadomień dysponenta. Natomiast kwoty dotacji w rozdziałach 80103 i 80104 § 2030 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), przyjęto pomimo braku zawiadomienia dysponenta o wysokości dotacji. W uzasadnieniu do projektu budżetu Burmistrz Gminy i Miasta Odolanów wskazał, że: *„przyjęto, że dotacja na ucznia objętego wychowaniem przedszkolnym w roku 2022 wyniesie 1.507,00 zł. Kwota planowanych środków z tego tytułu jest iloczynem dotacji na ucznia i liczby uczniów objętych wychowaniem przedszkolnym wg stanu SIO na dzień 30 września 2021 roku (1.507 zł x 487 uczniów = 733.909,00 zł), rozdział 80103 = 417.439,00 zł”*.

III. 1. Planowane wydatki na 2022 rok zaplanowano na poziomie niższym o 2,88% (w tym wydatki bieżące niższe o 10,82%) wydatków planowanych w budżecie na 2021 r. wg stanu na koniec III kwartału 2021 r. Natomiast wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 22.705.282,84 zł, tj. wyższej o 35,08% do planowanych na koniec III kwartału 2021 r. W projekcie budżetu planowane są wydatki na realizację zadań własnych Gminy i Miasta, w tym zadań obligatoryjnych. Planowane wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej odpowiadają wielkościom planowanych dotacji.

2. Planowane w projekcie budżetu na 2022 r. wydatki zapewniają realizację przedsięwzięć ujętych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej dla roku 2022, co spełnia wymóg art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem przedsięwzięcia pn. *„Termomodernizacja budynków Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Odolanowie wraz z montażem OZE”*, które zaplanowe w WPF zostało na lata 2020-2022 z łącznymi nakładami w wysokości 3.172.036,30 zł, w tym limit wydatków na rok 2022 w kwocie 1.178.545,85 zł, łączne nakłady w kwocie 1.176.545,85 zł. W załączniku Nr 3 do projektu budżetu obejmującym wykaz wydatków majątkowych na ww. przedsięwzięcie zaplanowano ogółem kwotę 1.176.545,45 zł, z tego w § 6057 kwota 395.062,21 zł i w §6059 kwota 781.483,24 zł.

3. Wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz wydatki związane ze zwalczaniem narkomanii zaplanowano w kwocie równej planowanym wpływom za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz środków pochodzących z części opłaty, o której mowa w art. 9² ust. 11 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2021, poz. 1119).

4. Kwoty projektowanych w wydatkach budżetu rezerw tj. rezerwy ogólnej i rezerw celowych mieszczą się w granicach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych. Rezerwa celowa

na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego spełnia wymogi określone w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 roku o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 1856 ze zm.).

5. W § 11 treści normatywnej projektu uchwały budżetowej oraz w załączniku Nr 11 do projektu uchwały, wyodrębniono dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska a także wydatki nimi finansowane z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

6. Wpłaty na rzecz izb rolniczych zabezpieczono w wysokości 2,20% planowanych wpływów z podatku rolnego.

7. Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zaplanowano w kwocie 4.401.500,00 zł (dział 900, rozdział 90002 § 0490) w ww. rozdziale zaplanowano również dochody w § 0640 w kwocie 5.000,00 zł i w § 0910 w kwocie 3.000,00 zł. Wydatki z tytułu kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (rozdział 90002) zaplanowano w wysokości 4.891.000,00 zł. tj. w kwocie wyższej niż planowane dochody z tego tytułu. Jednakże w dniu 15 listopada 2021 roku Rada Gminy i Miasta Odolanów podjęła uchwałę nr XXXIII/294/21 w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadów komunalnych z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

8. W odrębnym załączniku (Nr 14) do projektu budżetu przedstawiono zestawienie wydatków funduszu sołeckiego oraz określono przedsięwzięcia realizowane przez poszczególne sołectwa. Rada Gminy i Miasta Odolanów uchwałą Nr XLV/348/14 z dnia 28 marca 2014 r. wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie Gminy i Miasta środków stanowiących fundusz sołecki.

9. W projekcie budżetu określono przychody i koszty samorządowego zakładu budżetowego pn. „Zakład Usług Komunalnych”.

10. W § 13 treści normatywnej projektu oraz w załączniku Nr 13 określono dochody i wydatki finansowane środkami Funduszu Przeciwdziałania Covid-19.

IV. Do przedłożonego projektu uchwały budżetowej Skład Orzekający wnosi następujące uwagi:

- w § 1 ust. 2 pkt 3 treści normatywnej projektu budżetu oraz w załączniku Nr 6 do projektu podano kwotę dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 w wysokości 2.166.617,81 zł, natomiast z planu dochodów projektu budżetu wynika kwota 2.166.618,13 zł;
- w § 2 ust. 1 projektu budżetu ustalając kwotę wydatków budżetu podano rok 2021, zamiast 2022;
- w planie wydatków do projektu budżetu w dziale 600 – Transport i łączność, rozdział 60004 – Lokalny transport zbiorowy zaplanowano wydatki w grupie 1100 w kwocie 125.000,00 zł. Z załączonego uzasadnienia wynika, że: *„Na wydatki bieżące w ramach rozdziału Lokalny transport zbiorowy przeznaczono kwotę 125.000,00 zł, w tym na zakup usług komunikacyjnych w lokalnym transporcie zbiorowym oraz wydatki na realizację zadań związanych z utrzymaniem w należytym stanie przystanków autobusowych”*. Skład Orzekający wskazuje, iż zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U.

z 2014 r. poz. 1053, ze zm.) winny zostać sklasyfikowane w rozdziale 60020 – Funkcjonowanie przystanków komunikacyjnych.

- w planie wydatków budżetowych projektu w dziale 750, rozdział 75095, dział 852, rozdział 85295 w dziale 900, rozdział 90004, 90005 oraz rozdział 90095 wystąpiły wydatki dotyczące wynagrodzeń. W dochodach bieżących odpowiadających ww. klasyfikacji nie zaplanowano dotacji na zadania bieżące. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 26 lipca 2021 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U., z 2021 r. , poz. 1382) we wskazanych powyżej rozdziałach winny zostać zaplanowane wyłącznie wydatki na realizację zadań, bezpośrednio związanych ze świadczeniem usług publicznych, o których mowa w tych rozdziałach (SMUP). Ponadto nie należy wydatków płacowych jednostki i innych wydatków związanych z utrzymaniem stanowisk pracy ewidencjonować w rozdziałach z końcówką 95 (Pozostała działalność);
- w załączniku Nr 3 w dziale 758, rozdział 75818 podano § 6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, zamiast § 6800 - Rezerwy na inwestycje i zakupy inwestycyjne.

Mając powyższe na uwadze, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Łuczak

Pouczenie: Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.