

Uchwała Nr SO –2/0952/127/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 6 grudnia 2022 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej
Gminy i Miasta Odolanów na 2023 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 21/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 02 listopada 2022 r. w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak
Członkowie: Barbara Dymkowska
 Agnieszka Ząbczyńska

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 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy i Miasta Odolanów projekcie uchwały budżetowej na 2023 rok

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Projekt uchwały budżetowej przedłożony został przez Burmistrza Gminy i Miasta Odolanów w dniu 15 listopada 2022 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 2023 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 95.517.839,90 zł, w tym: dochody bieżące – 79.640.865,11 zł, dochody majątkowe – 15.876.974,79 zł;
- b) wydatki w kwocie 114.369.569,78 zł, w tym: wydatki bieżące – 76.570.630,79 zł, wydatki majątkowe – 37.798.938,99 zł;
- c) przychody w wysokości ogółem 21.908.245,88 zł, z tego: przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 2.249.991,88 zł, przychody ze

sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 14.000.000,00 zł oraz przelewy z rachunków z lokat (§ 994) w kwocie 5.658.254,00 zł.

- d) rozchody w wysokości ogółem 3.056.516,00 zł, z tego: z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 660.516,00 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 1.480.000,00 zł.

Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące 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 18.851.729,88 zł. Zgodnie z postanowieniem § 3 ust. 1 projektu uchwały zostanie sfinansowany planowanymi do zaciągnięcia pożyczkami, przychodami z emisji papierów wartościowych oraz przychodami z lokat.

Skład Orzekający ustalił, że w budżecie na 2022 rok po zmianach zostały zaplanowane rozchody w § 994 – Przelewy na rachunki lokat w wysokości 5.658.254,00 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 2023 rok są niższe o 7,78% od planowanych dochodów na 2022 rok wg stanu na koniec III kwartału 2022 r. Dochody własne na 2023 rok prognozowane są na poziomie wyższym o 5,64% od planowanych dochodów na 2022 rok wg stanu na koniec III kwartału 2022 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 2023 wyniesie 1.506,00 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 2022 roku (1.506 zł x 503 uczniów = 757.518,00 zł)”.

III. 1. Planowane wydatki na 2023 rok zaplanowano na poziomie niższym o 6,66% (w tym wydatki bieżące niższe o 21,04%) wydatków planowanych w budżecie na 2022 r. wg stanu na koniec III kwartału 2022 r. Natomiast wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 37.798.938,99 zł, tj. wyższej o 47,93% do planowanych na koniec III kwartału 2022 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 2023 r. wydatki zapewniają realizację przedsięwzięć ujętych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej dla roku 2023, co spełnia wymóg art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

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 ze zm.).

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 2022 r. poz. 261 ze zm.).

5. W § 11 treści normatywnej projektu uchwały budżetowej oraz w załączniku Nr 10 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 2,17% planowanych wpływów z podatku rolnego.

7. Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zaplanowano w kwocie 4.800.000,00 zł (dział 900, rozdział 90002 § 0490) w ww. rozdziale zaplanowano również dochody w § 0640 w kwocie 3.000,00 zł i w § 0910 w kwocie 3.000,00 zł. Wydatki z tytułu kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (rozdział 90002) zaplanowano w wysokości 5.641.268,00 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 § 13 treści normatywnej projektu oraz w załączniku Nr 12 określono dochody i wydatki finansowane

środkami Funduszu Przeciwdziałania Covid-19.

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.