

Uchwała Nr SO-6/0952/141/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 7 grudnia 2021 roku
w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Dobra
na 2022 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 roku, ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Aleksandra Marszałek

Członkowie: Zofia Ligocka
Renata Konowalek

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) 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 projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Dobra na 2022 rok

opinię pozytywną z uwagą

Uzasadnienie

I.

Burmistrz w dniu 16 listopada 2021 roku przedłożył tutejszej Izbie projekt uchwały budżetowej na 2022 rok celem zaopiniowania. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne. Szczegółowość projektu i uzasadnienia dołączonego do projektu odpowiadają wymogom określonym uchwałą Nr XXXVI/255/10 Rady Miejskiej w Dobrej z dnia 30 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej gminy Dobra oraz szczegółowości dochodów i wydatków budżetu.

II.

1. W projekcie budżetu ustalone zostały dochody w wysokości 36 092 360,20 zł, w tym dochody bieżące w wysokości 28 347 206,20 zł oraz wydatki w wysokości 38 926 397,00 zł, w tym wydatki bieżące w wysokości 28 648 423,49 zł.

Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące powiększone o wolne środki są wyższe od planowanych wydatków bieżących, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych. Należy jednak zauważyć, że jeżeli budżet na 2022 rok zostanie wykonany zgodnie z planowanym deficytem operacyjnym (dochody bieżące będą niższe niż wydatki bieżące), to wpłynie to na obniżenie wskaźników spłat zobowiązań dłużnych na najbliższe 7 lat.

2. Deficyt budżetu w wysokości 2.834.036,80 zł zostanie sfinansowany przychodami z tytułu 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 wolnych środków (§ 3 projektu uchwały budżetowej).
3. W projekcie budżetu zostały zaplanowane przychody budżetu w wysokości 3.467.057,80 zł, w tym: 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 (§ 905) w wysokości 2.658.922,20 zł, a także przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w wysokości 808.135,60 zł oraz zaplanowano rozchody budżetu w wysokości 633.021 zł z tytułu spłaty kredytów i pożyczek. W przychodach budżetu zaplanowano również przychody z tytułu 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 w kwocie 2.658.922,20 zł. Z załącznika Nr 5 do projektu budżetu wynika, że są to środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych.
Skład Orzekający odnosząc się do zaplanowanych w projekcie budżetu wolnych środków w wysokości 808.135,60 zł zauważa, że z dokumentów będących w posiadaniu Izby (bilansu z wykonania budżetu j.s.t. sporządzonego na dzień 31 grudnia 2020r., sprawozdania Rb – NDS za III kw. 2021 r. oraz uchwały budżetowej na 2021 rok ze zmianami do niej) wynika, że na dzień 31.12.2020r. gmina Dobra posiadała wolne środki w wysokości 3.538.659 zł oraz nadwyżkę z lat ubiegłych w wysokości 1.857.058,81 zł. W budżecie 2021 roku nie zaangażowano przychodów z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych, zaplanowane zostały natomiast przychody z tytułu wolnych środków w kwocie 2.868.590,94 zł, co powoduje, że na koniec 2021 roku mogą wystąpić w budżecie Gminy Dobra wolne środki w wysokości 670.068,06 zł, o ile nie zostaną zaangażowane w wykonanie budżetu 2021 roku. W związku z powyższym nie jest możliwe zaplanowanie w projekcie budżetu przychodów z wolnych środków w wysokości 808.135,60 zł i w tej części Skład Orzekający formułuje uwagę.
4. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej i rezerw celowych mieszczą się w granicach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 3 ustawy finansach publicznych, a rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego mieści się w limicie określonym w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 1856 ze zm.).
5. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy. Projekt uchwały jest kompletny, rachunkowo zgodny i wewnętrznie spójny.
6. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń za wyjątkami wymienionym niżej:
 - „§ 9. Upoważnia się Burmistrza do:

2) dokonywania zmian w planie wydatków w ramach działów klasyfikacji budżetowej, polegających na zmianach między wydatkami bieżącymi i majątkowymi,

3) dokonania przeniesień planu wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy między rozdziałami i paragrafami wydatków oraz do przeniesień pomiędzy planem wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy i planem innych wydatków bieżących, w ramach działów klasyfikacji budżetowej w budżecie gminy”.

7. 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.
8. Z załącznika Nr 9 do projektu uchwały budżetowej wynika, że zaplanowane dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz ze zwrotami kosztów windykacyjnych pokrywają pełne koszty, o których mowa w art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r. poz. 888 z późn. zm.).
9. W dochodach budżetu zaplanowano wpływy z części opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym i określono przeznaczenie wpływów z tego tytułu na zadania określone w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

III.

Skład Orzekający wskazuje, że w projekcie uchwały budżetowej wystąpiły niżej wymienione uchybienia:

1. W załączniku nr 1 do projektu uchwały budżetowej, obejmującym dochody budżetu, zaplanowano dochody w dziale 801 /Oświata i wychowanie/ rozdział 80101 /Szkoły podstawowe/ § 6330 /Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)/ w kwocie 1.400.000 zł. Z uzasadnienia dołączonego do projektu budżetu wynika, że są to środki zaplanowane z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej, a zatem właściwy byłby § 6350 /Środki z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych/ bądź § 6260 /Dotacja otrzymana z państwowego funduszu celowego na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych/ gdy środki te przekazywane są w formie dotacji.
2. W tytułach załączników Nr 4 „Plan wydatków inwestycyjnych na 2021 rok” i 5 „Przychody i rozchody budżetu na 2021 rok” wskazano rok 2021 zamiast 2022.
3. W załączniku nr 10 „Plan finansowy funduszu sołeckiego na 2022 rok” wystąpiły następujące nieprawidłowości:
 - budzi wątpliwość zaplanowanie w rozdz. 90004 /Utrzymanie zieleni w miastach i gminach/ w sołectwie Rzymosko zadania pn. „Zakup materiałów do utrzymania czystości i porządku w sołectwie”;
 - w sołectwie Potworów zaplanowano zadanie związane z modernizacją oświetlenia, które sklasyfikowano w §4270 /Zakup usług remontowych/, podczas gdy wydatki związane

- z modernizacją stanowią wydatki majątkowe;
- budzi wątpliwość zaplanowanie w rozdz. 60016 /Drogi publiczne gminne/ w §4270 /Zakup usług remontowych/ w sołectwie Ugory zadania pn. „*Usługa koparko - ładowarką*”;
 - budzi wątpliwość zaplanowanie w rozdz. 90004 /Utrzymanie zieleni w miastach i gminach/ w §4210 /Zakup materiałów i wyposażenia/ w sołectwie Wola Piekarska zadania pn. „*Zakup wyposażenia placu wiejskiego*”.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

*Przewodnicząca
Składu Orzekającego*

/-/Aleksandra Marszałek

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