

Uchwała Nr SO-3/0952/205/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 grudnia 2021 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie budżetu Gminy Dobrzyca 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 r. w składzie:
Przewodnicząca: Barbara Dymkowska

Członkowie: Jolanta Nowak

Małgorzata Łuczak

działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku 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, z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza projekcie uchwały budżetowej Gminy Dobrzyca na 2022 rok

opinię pozytywną

Uzasadnienie

I. Przedłożony w dniu 15 listopada 2020 r. projekt uchwały budżetowej na 2022 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi opracowano zgodnie z uchwałą Nr LI/326/10 Rady Gminy Dobrzyca z dnia 30 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Dobrzyca.

II. 1. W projekcie budżetu na rok 2022 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 36.457.935,98 zł, w tym:
 - dochody bieżące – 34.265.935,98 zł,
 - dochody majątkowe – 2.192.000,00 zł;
- b) wydatki w wysokości 37.480.303,65 zł, w tym:
 - wydatki bieżące – 33.181.549,09 zł,
 - wydatki majątkowe – 4.298.754,56 zł;
- c) przychody w wysokości – 2.855.000,00 zł;
- d) rozchody w wysokości – 1.832.632,33 zł.

Dochody i wydatki zostały przedstawione w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem dochodów i wydatków bieżących i majątkowych.

2. Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
3. Deficyt budżetu w kwocie 1.022.367,67 zł zgodnie z postanowieniem § 2 ust. 5 zostanie sfinansowany 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 kredytem bankowym.

Skład Orzekający, na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2020 r., sprawozdania Rb-NDS za III kwartał 2021 r. oraz uchwały budżetowej na rok 2021 (po zmianach), ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina Dobrzyca posiada środki zaplanowane po stronie rozchodów w roku 2021 w § w § 994 – „przelewy na rachunki lokat” w kwocie 555.000,00 zł, stanowiące dochody 2021 roku z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych.

III.1. Prognozowane dochody Gminy na 2022 rok są niższe o 13,18%, w tym dochody bieżące są niższe o 14,67% niż planowane na 2021 rok, wg stanu na koniec III kwartału 2021 r. Burmistrz konstruując budżet uwzględnił podstawowe źródła dochodów własnych. Z analizy planowanych dochodów własnych z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz wpływów z innych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego wynika, że dochody te planowane są na poziomie wyższym o 10,21% od kwot ujętych w budżecie roku 2021 wg stanu na dzień 30.09.2021 r.

2. Planowane w projekcie dochody z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone gminie ustawami, dotacji celowych z budżetu państwa na zadania własne bieżące, subwencji, wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych zostały zaplanowane w wysokościach wynikających z zawiadomienia dysponenta, za wyjątkiem dotacji ujętej w dziale 801, rozdział 80104 § 2030.

IV. 1. Planowane wydatki na 2022 rok są niższe niż plan na 2021 rok o 14,23%, w tym wydatki bieżące są niższe o 14,52%, wg stanu na dzień 30.09.2021 r. Wydatki majątkowe zaplanowano na poziomie niższym o 11,93% od planowanych w budżecie roku 2021, wg stanu na dzień 30.09.2021 r.

2. W projekcie budżetu planowane są wydatki na realizację zadań własnych Gminy, w tym zadań obligatoryjnych. Projekt uchwały budżetowej zakłada, że planowane wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej odpowiadają wielkościom planowanych dotacji. Zaplanowano również, wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w wysokości równej planowanym wpływom za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. W projekcie budżetu zabezpieczono wydatki na wpłaty na rzecz izb rolniczych w wysokości 2,43% wpływów z podatku rolnego.

3. W treści projektu uchwały budżetowej oraz w załączniku nr 7 wyodrębniono dochody z tytułu opłat i kar pobieranych z tytułu korzystania ze środowiska oraz wydatki na finansowanie ochrony środowiska.
 4. Wydatki z tytułu kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zaplanowano w wysokości równej planowanym dochodom z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.
 5. W projekcie budżetu zaplanowano rezerwę budżetową ogólną i rezerwy celowe. Kwoty rezerw nie przekraczają progu określonego w art. 222 ust 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Rezerwa celowa na zarządzanie kryzysowe zaplanowana została w wysokości spełniającej wymogi art. 26 ust 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. 2020, poz. 1856).
 6. W załączniku nr 8 przedstawiono fundusz sołecki, w formie zestawienia wydatków z podaniem kwot oraz określeniem przedsięwzięć do realizacji dla poszczególnych sołectw. Rada Gminy Dobrzyca uchwałą Nr XLIII/306/2014 z dnia 31.03.2014 r. wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki.
 7. W załączniku nr 2 do projektu uchwały dotyczącym planu wydatków budżetowych zaplanowano m.in. wydatki z tytułu dotacji celowej otrzymanej z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących (§ 2710) w kwocie 3.200,00 zł (rozdz. 60004) oraz w kwocie 10.000,00 zł (rozdz. 90026). Skład Orzekający przypomina o konieczności podjęcia stosownych uchwał przed przekazaniem środków na powyższe cele.
- V. 1. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy.
2. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń, za wyjątkiem upoważnienia dla Burmistrza Gminy Dobrzyca zawartego w § 5 pkt 6 do dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem płatności przekazywanych z budżetu środków europejskich, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu oraz ze zwrotem płatności otrzymanych z budżetu środków europejskich, bowiem w projektowanych dochodach i wydatkach w/w środki nie zostały zaplanowane.
- VI. Skład Orzekający wskazuje na następujące nieprawidłowości i uchybienia w projekcie uchwały budżetowej:
1. W planie dochodów nie zostały zaplanowane środki finansowe w związku z wpływem opłaty wnoszonej przez hurtowników zaopatrujących w napoje alkoholowe w opakowaniach

jednostkowych nieprzekraczających 300 ml w dziale 756 – „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem”, rozdziale 75619 – „Wpływy z różnych rozliczeń”, § 0270 – „Wpływy z części opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym” oraz wydatki na działania mające na celu realizację lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu. Wskazuje się na wystąpienie powyższych dochodów i wydatków w budżecie roku 2021. Wójt w objaśnieniach nie odniósł się do powyższego.

2. W załączniku nr 1 do projektu uchwały budżetowej pn. Dochody wg działów, rozdziałów i paragrafów zaplanowano w dziale 700 Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70007 Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy w § 0830 Wpływy z usług jak wskazano w uzasadnieniu do projektu uchwały „dochody z tytułu najmu lokali mieszkaniowych” w kwocie 91.000,000 zł. Skład Orzekający wskazuje, że przedmiotowe dochody należy klasyfikować w § 0750 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.
3. W załączniku nr 4 pn. Wydatki majątkowe zaplanowano w dziale 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, w rozdziale 90003 Oczyszczanie miast i wsi, paragrafie 6050 zadanie pn. Zakup koszy na śmieci. Jak wynika z załącznika nr 8 zadanie to stanowi jednocześnie przedsięwzięcie planowane do realizacji przez Sołectwo Dobrzyca w ramach funduszu sołeckiego. Skład Orzekający wskazuje, że jeśli inwestycja nie wymaga dodatkowych robót np. montażowych, a z nazwy wynika, że jest to zakup koszy, to wydatek winien być sklasyfikowany w paragrafie 6060. Jednakże jednocześnie należy mieć na względzie wartość pojedynczych środków trwałych, bo wydatek ten może podlegać zaklasyfikowaniu w paragrafie 4210 Zakup materiałów i wyposażenia i stanowiłby wówczas wydatek bieżący, nie majątkowy.
4. W załączniku nr 8, w sołectwie Strzyżew, zaplanowano przedsięwzięcie o nazwie: „Zagospodarowanie terenu rekreacyjnego przy boisku sportowym”, które sklasyfikowano w dziale 926 Kultura fizyczna, rozdz. 92695 Pozostała działalność § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych. Wg załącznika nr 4 dotyczącego planu wydatków majątkowych nazwa przedsięwzięcia sklasyfikowanego w w/w podziałce klasyfikacyjnej brzmi: „Zagospodarowanie terenu rekreacyjnego przy boisku sportowym w Strzyżewie”. Zatem należy doprecyzować i ujednolicić nazwy w/w zadania.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
/-/ Barbara Dymkowska

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