

Uchwała Nr SO–1/0952/174/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 12 grudnia 2022 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie budżetu Gminy Dobrzyca na 2023 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 21/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 2 listopada 2022 r. w składzie:

Przewodnicząca: Barbara Dymkowska

Członkowie: Małgorzata Łuczak

Dorota Wierzbicka

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 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 projekcie uchwały budżetowej Gminy Dobrzyca na 2023 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 2023 ustalono:

a) dochody w wysokości 45.828.664,41 zł, w tym:

- dochody bieżące w kwocie 35.888.509,72 zł,
- dochody majątkowe w kwocie 9.940.154,69 zł;

b) wydatki w wysokości 50.334.278,84 zł, w tym:

- wydatki bieżące w kwocie 36.382.282,27 zł,
- wydatki majątkowe w kwocie 13.951.996,57 zł;

c) przychody w wysokości 6.447.050,65 zł w tym:

- przychody jednostek samorządu terytorialnego 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 kwocie 3.087.025,65 zł;

- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 1.000.000,00 zł,
 - przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 2.300.000, 00 zł,
 - przychody ze spłat pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 902) w kwocie 60.025,00 zł;
- d) rozchody w wysokości 1.941.436,22 zł obejmujące spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 1.941.436,22 zł.

W objaśnieniach umieszczonych pod załącznikiem Nr 3 do projektu uchwały budżetowej pn. *Przychody i rozchody budżetu w 2023 r.* podano, że § 905 obejmuje:

- niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu Gminy pochodzące z dodatkowych dochodów na rok 2022 z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 2.547.025,65 zł,
- niewykorzystane środki na wydatki wodociągowo- kanalizacyjne otrzymane w roku 2021 w kwocie 540.000,00 zł.

Skład Orzekający wskazuje, iż powyższe środki finansowe nie są związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach i powinny być sklasyfikowane w § 950 Wolne środki.

2. Dochody i wydatki zostały przedstawione w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem dochodów i wydatków bieżących i majątkowych.
3. Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6, pkt. 7 i pkt 8 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.
4. Deficyt budżetu w kwocie 4.505.614,43 zł zgodnie z postanowieniem § 3 ust. 3 projektu uchwały budżetowej zostanie sfinansowany wolnymi środkami, niewykorzystanymi środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym budżetu, wynikającymi z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanymi 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 2021 r., sprawozdania Rb-NDS za III kwartał 2022 r. oraz uchwały budżetowej na rok 2022 (po zmianach), ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina Dobrzyca posiada wolne środki w wysokości 1.142.246,74 zł niezaangażowane w budżecie roku 2022 oraz zaplanowane po stronie rozchodów w roku 2022 w § 994 – „Przelewy na rachunki lokat” w kwocie 3.547.025,65 zł, stanowiące udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 2.547.025,65

zł oraz lokatę ze środków własnych na zadanie „Budowa Sali gimnastycznej w m. Koźminiec” w kwocie 1.000.000,00 zł, które może zaangażować w budżecie roku w 2023 roku. Przy czym Skład Orzekający zauważa, że rzeczywisty poziom wolnych środków na koniec 2022 roku będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku budżetowego, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2022 rok.

Ponadto w związku z tym, że środki wykazane w przychodach § 905 winny zostać sklasyfikowane w § 950 Skład Orzekający wskazuje, że postanowieniami § 3 ust. 3 projektu uchwały budżetowej należy wskazać na finansowanie deficytu budżetu 2023 roku przychody z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy (§ 950) oraz przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) i jednocześnie odpowiednio dokonać w tym zakresie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

III.

1. Prognozowane dochody Gminy na 2023 rok są niższe o 9,61%, w tym dochody bieżące są niższe o 25,78% niż planowane na 2022 rok, wg stanu na koniec III kwartału 2022 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 30,66% od kwot ujętych w budżecie roku 2022 wg stanu na dzień 30.09.2022 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, w którym zaplanowano wielkości szacunkowe.

IV.

1. Planowane wydatki na 2023 rok są niższe niż plan na 2022 rok o 11,66%, w tym wydatki bieżące są niższe o 26,21%, wg stanu na dzień 30.09.2022 r. Wydatki majątkowe zaplanowano na poziomie wyższym o 81,81% od planowanych w budżecie roku 2022, wg stanu na dzień 30.09.2022 r.
2. W projekcie budżetu planowane są wydatki na realizację zadań własnych Gminy, w tym zadań obligatoryjnych, jak również w odpowiedniej wysokości wydatki na wpłaty na rzecz izb rolniczych oraz na kształcanie i doskonalenie nauczycieli. Według projektu uchwały budżetowej planowane wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej odpowiadają wielkościom planowanych dotacji.

3. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej oraz rezerw celowej, mieszczą się w granicach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 3 ustawy finansach publicznych. 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 2022 r. poz. 261 ze zm.).
4. W postanowieniach projektu uchwały lub w postanowieniach i w załącznikach wyodrębniono dochody i wydatki związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw, w tym min.:
 - wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Zwalczania Narkomanii zaplanowano w wysokości równej planowanym wpływom za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, w tym także w obrocie hurtowym,
 - dochody z tytułu opłat i kar pobieranych z tytułu korzystania ze środowiska oraz wydatki na finansowanie ochrony środowiska,
 - dochody oraz wydatki ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 z Programu Rządowego Funduszu Polski Ład,
 - dochody i wydatki związane z realizacją zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego.
5. Wydatki z tytułu kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zaplanowano w wysokości równej planowanym dochodom z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.
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 330.000,00 zł (rozdz. 60004) oraz w kwocie 50.000,00 zł (rozdz. 90026), a także zadań inwestycyjnych (§ 6300) w kwocie 100.000,00 zł (rozdz. 60014). Skład Orzekający przypomina o konieczności podjęcia stosownych uchwał przed przekazaniem środków na powyższe cele.
8. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy.
9. Proponowany zakres upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.

10. Planowane w projekcie budżetu na 2023 rok 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.
11. Projekt uchwały jest kompletny, rachunkowo zgodny i wewnętrznie spójny.

V. Skład Orzekający wskazuje na następujące uchybienia w projekcie uchwały budżetowej:

1. Z załącznika Nr 1 do projektu uchwały budżetowej pn. Dochody (...) wynika, że dziale 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdziale 90002 Gospodarka odpadami komunalnymi nie zaplanowano dochodów § 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień, natomiast z załącznika Nr 2 Wydatki (...) we wskazanej klasyfikacji budżetowej nie zaplanowano wydatków w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia (mimo, że w uzasadnieniu wskazano zakup materiałów) i 4410 Podróże służbowe krajowe. Skład Orzekający proponuje uzupełnienie planu dochodów i wydatków o powyższe paragrafy. Rozważenia wymaga także ujęcie w planie wydatków § 4510 Opłaty na rzecz budżetu państwa w kwocie 8.300,00 zł, który nie stanowi obsługi administracyjnej systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, jak również wydatków, jakie Gmina może ponieść zgodnie z art. 6r ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. W uzasadnieniu nie wskazano z jakiego powodu będą poniesione te wydatki.
2. W podstawie prawnej projektu uchwały wskazano przepisy art. 223 ustawy o finansach publicznych dotyczące wydzielonego rachunku dochodów samorządowych oświatowych jednostek budżetowych. Projekt uchwały nie zawiera postanowień w tym zakresie, zatem w podstawie prawnej przepisy te zostały przywołane zbędnie.
3. Z załącznika Nr 4 do projektu uchwały budżetowej pn. Wydatki majątkowe (...) wynika, że dziale 600 Transport i łączność, rozdziale 60020 Funkcjonowanie przystanków komunikacyjnych, zaplanowano wydatki w § 6060 pn. Zakup wiat przystankowych w kwocie 20.000,00 zł. Skład Orzekający wskazuje, że wiata przystankowa nie jest zdatna do używania w dniu zakupu, bowiem wymaga prac montażowych, zatem wydatek ten należy ująć w § 6050.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.

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.