

Uchwała Nr SO-3/0952/79/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 2 grudnia 2021 r.

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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 r. ze zmianami, w osobach:

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 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, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Mikstat projekcie uchwały w sprawie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Mikstat na rok 2022

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

- I. Projekt uchwały budżetowej Miasta i Gminy Mikstat na rok 2022 został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 15 listopada 2021 r. (w systemie e-nadzór). Wraz z projektem uchwały przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.
 1. Szczegółowość projektu, przedłożone uzasadnienie oraz materiały informacyjne odpowiadają wymogom określonym uchwałą Nr XL/198/2010 Rady Miejskiej w Mikstacie z dnia 20 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta i Gminy Mikstat.
 2. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 tej ustawy.
- II.
 1. W projekcie budżetu ustalone zostały:
 - a) dochody w kwocie 28.303.669,00 zł, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 27.856.407,00 zł,
 - dochody majątkowe w kwocie 447.262,00 zł;
 - b) wydatki w kwocie 33.810.634,00 zł, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 28.589.760,00 zł,
 - wydatki majątkowe w kwocie 5.220.874,00 zł.

2. Planowany wynik budżetu to deficyt w wysokości 5.506.965,00 zł, który zgodnie z postanowieniem § 3 projektu uchwały zostanie sfinansowany przychodami z tytułu planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytów na rynku krajowym, nadwyżką budżetową z lat ubiegłych oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy.
3. Proponowane w projekcie uchwały budżetowej dochody bieżące powiększone o nadwyżkę z lat ubiegłych oraz wolne środki są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 2.231.672,00 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.
4. W załączniku Nr 6 do projektu uchwały budżetowej zaplanowano przychody w łącznej kwocie 6.265.025,00 zł, z tego z tytułu:
 - wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 965.025,00 zł,
 - zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 3.300.000,00 zł,
 - nadwyżki z lat ubiegłych (§ 957) w kwocie 2.000.000,00 zł,oraz rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 758.060,00 zł.

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 Miasto i Gmina Miastat posiada niezaangażowaną w budżecie na rok 2021 nadwyżkę w wysokości 2.091.125,60 zł, oraz wolne środki w wysokości 227.972,00 zł, które może zaangażować w budżecie na rok 2022. Przy czym Skład Orzekający podkreśla, że rzeczywisty poziom nadwyżki oraz wolnych środków na koniec 2021 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2021 r. Ponadto w objaśnieniach do projektu WPF poinformowano, że kwota wolnych środków w wysokości 965.025,00 zł pochodzi ze środków na uzupełnienie subwencji ogólnej w roku 2021, które w budżecie na 2021 rok zostaną wprowadzone po stronie dochodów dział 758, rozdział 75802 § 2750 i po stronie rozchodów na przelewy na rachunki lokat (§ 994).

Skład Orzekający zwraca również uwagę, że nieosiągnięcie nadwyżki czy wolnych środków w zakładanej w projekcie wysokości, może skutkować brakiem możliwości spełnienia relacji, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych przy uchwalaniu budżetu na 2022 r.

III.

1. Prognozowane dochody Miasta i Gminy na 2022 r. są niższe o 15,34% w porównaniu do planowanych dochodów na 2021 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2021 r.), w tym dochody bieżące na poziomie niższym o 9,49% od planowanych w 2021 r. (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 17,13% od kwot ujętych w budżecie roku 2021 r., wg stanu na koniec III kwartału 2021 r.

2. Planowane wydatki na 2022 r. są niższe o 15,75% od planowanych w budżecie na 2021 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2021 r.), przy czym wydatki bieżące zostały zaplanowane na poziomie niższym o 14,91%, a wydatki majątkowe na poziomie niższym o 20,03% w stosunku do planowanych na koniec III kwartału 2021 r.

3. 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 oraz na zadania własne bieżące, a także dochody z tytułu subwencji oraz wpływów z udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, zgodne są z kwotami wynikającymi z zawiadomień dysponenta.

Zaplanowano również dotacje w dziale 801 – „Oświata i wychowanie” (rozdziały 80103, 80104, 80149) w § 2030 - „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)”, których wielkość wyliczona została na podstawie ilości dzieci wg SIO na dzień 30 września 2021 r. (zgodnie z informacją zawartą na str. 5 materiałów informacyjnych do projektu).

4. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej oraz rezerw celowych, mieszczą się w granicach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 3 ustawy finansach publicznych, a ponadto 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).

5. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.

6. W postanowieniach projektu uchwały oraz w załączniku wyodrębniono dochody i wydatki związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw, w tym dochody z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4, 5 i 6 ustawy Prawo ochrony środowiska oraz wydatki na finansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska

7. Wydatki realizowane w ramach funduszu sołeckiego ujęto w załączniku nr 9.

8. Z projektu uchwały budżetowej (załączniki Nr 1 i 2) wynika, że dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zaprojektowano w kwocie 1.528.408,00 zł, a wydatki na finansowanie gospodarki odpadami komunalnymi w kwocie 1.640.456,00 zł (różnica stanowi 112.048,00 zł). Wynika z tego, że planowane dochody tytułu powyższych opłat nie pokrywają w całości wydatków związanych z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami.

Skład Orzekający wskazuje, że gminne systemy gospodarki odpadami powinny być zbilansowane tak, aby nie zachodziła potrzeba ich dodatkowego zasilania z innych środków własnych, jednakże zgodnie z art. 6r ust. 2da ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w

gminach (Dz. U. z 2021 r. poz. 888 ze zm.), rada gminy może postanowić o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w przypadku gdy:

- 1) środki pozyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi są niewystarczające na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym kosztów, o których mowa w ust. 2-2c, lub
- 2) celem jest obniżenie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi pobieranych od właścicieli nieruchomości.

9. 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.

10. W uzasadnieniu do projektu budżetu wskazano założenia, jakie przyjęto do wyliczeń prognozowanych dochodów oraz kalkulacji wydatków. Omówiono rodzaje wydatków planowanych do realizacji w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

11. Z załącznika nr 2 pn. Plan wydatków budżetu na 2022 rok oraz nr 7 Dotacje udzielone z budżetu dla jednostek sektora finansów publicznych w 2022 roku wynika, że zaplanowano udzielenie z budżetu dotacji w paragrafie 2710 Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań bieżących w dziale 600 Transport i łączność, w rozdziałach 60004 Lokalny transport zbiorowy oraz 60014 Drogi publiczne powiatowe, a także w rozdziale 60014 w paragrafie 6300 Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych.

Skład Orzekający wskazuje, że udzielenie w 2022 roku powyższych dotacji celowych na pomoc finansową winno zostać poprzedzone podjęciem przez Radę Miejską stosownych uchwał na podstawie art. 10 ust. 2, art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372 z późn. zm.) oraz art. 216 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

IV. Skład Orzekający wskazuje na następujące nieprawidłowości i uchybienia w projekcie uchwały budżetowej:

1. Wydatki na doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli zostały zaplanowane na poziomie 0,78% wydatków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli (rozdział 80146). Zgodnie z art. 70a ustawy Karta Nauczyciela (Dz. U. 2021 r. poz. 1762) w budżetach organów prowadzących szkoły wyodrębnia się środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli, z uwzględnieniem szkoleń branżowych w wysokości 0,8% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli.
2. W postanowieniu §11 wskazano, że dochody z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 117.132,00 zł przeznacza się na realizację programu rozwiązywania problemów alkoholowych w kwocie 114.632,00 zł oraz realizację zadań określonych w

programie przeciwdziałania narkomanii w kwocie 2.500,00 zł. Skład Orzekający wskazuje, że Gmina zaniechała zaplanowania i wyodrębnienia dochodów z tytułu opłaty za zezwolenia na obrót w kraju napojami alkoholowymi oraz wydatków nimi finansowanymi (art. 9 – 9³ ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi – Dz. U. z 2021 r., poz. 1119).

3. W załączniku Nr 9 do projektu uchwały pn. „Fundusz Sołecki na 2021 rok” w dziale 921 – „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdziale 92195 – „Pozostała działalność” w § 4300 – „Zakup usług pozostałych” zaplanowano wydatki na łączną kwotę 7.500,00 zł, podczas gdy w załączniku Nr 2 pn. „Plan wydatków budżetu na 2021 rok” w ww. podziałce klasyfikacji budżetowej planuje się wydatki w kwocie 6.500,00 zł.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
(-) *Barbara Dymkowska*

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.