

Uchwała Nr SO-1/0952/64/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 30 listopada 2022 r.
w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej
Miasta i Gminy Mikstat na rok 2023

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 21/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 2 listopada 2022 roku, w osobach:

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 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, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Mikstat projekcie uchwały w sprawie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Mikstat na rok 2023

opinię pozytywną

U Z A S A D N I E N I E

I. Projekt uchwały budżetowej Miasta i Gminy Mikstat na rok 2023 został przedłożony tutejszej Izbie w systemie e-nadzór w dniu 14 listopada 2022 r. 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 41.277.582,00 zł, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 29.300.204,00 zł,
 - dochody majątkowe w kwocie 11.977.378,00 zł;
 - b) wydatki w kwocie 44.701.772,00 zł, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 31.731.772,00 zł,
 - wydatki majątkowe w kwocie 12.970.000,00 zł.
2. Planowany wynik budżetu to deficyt w wysokości 3.424.190,00 zł, który zgodnie

z postanowieniem § 3 projektu uchwały zostanie sfinansowany przychodami z tytułu planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytów na rynku krajowym, wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy oraz przychodami ze spłat udzielonych pożyczek ze środków publicznych.

3. Planowany deficyt stanowi 8,30 % projektowanych dochodów.
4. Proponowane w projekcie uchwały budżetowej dochody bieżące powiększone o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy oraz przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych z lat ubiegłych są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 6.432,00 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.
5. W załączniku Nr 6 do projektu uchwały budżetowej zaplanowano przychody w łącznej kwocie 4.088.000,00 zł, z tego z tytułu:
 - wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 2.388.000,00 zł,
 - zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 1.650.000,00 zł,
 - przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych (§ 951) w kwocie 50.000,00 zł,

oraz rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 663.810,00 zł.

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 Miasto i Gmina Mikstat posiada niezaangażowaną w budżecie na rok 2022 nadwyżkę w wysokości 71.540,15 zł, oraz wolne środki w wysokości 56.225,00 zł, które może zaangażować w budżecie na rok 2023 pod warunkiem, iż nie zostaną one do końca roku zaangażowane w budżecie roku 2022. Ponadto Skład Orzekający podkreśla, że rzeczywisty poziom nadwyżki oraz wolnych środków na koniec 2022 roku będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2022 rok.

Nadto z analizy budżetu na 2022 rok (po zmianach uchwałą Nr XXXVIII/248/2022 z dnia 26.10.2022 r.) wynika, że jednostka utworzyła lokatę po stronie rozchodowej (§ 994) w wysokości 2.388.000,00 zł. Skład Orzekający ustalił, że lokata została utworzona z dochodów bieżących z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych otrzymanych w 2022 r., zatem Jednostka może wskazać środki z lokaty na finansowanie deficytu 2023 roku.

III.

1. Dochody i wydatki przedstawione zostały w pełnej szczegółowości klasyfikacji

budżetowej, z wyodrębnieniem dochodów i wydatków bieżących i majątkowych, co spełnia wymogi określone w art. 235 i 236 ustawy o finansach publicznych.

2. Prognozowane dochody Miasta i Gminy na 2023 r. są niższe o 11,90% w porównaniu do planowanych dochodów na 2022 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2022 r.), w tym dochody bieżące na poziomie niższym o 20,07% od planowanych w 2022 r. 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 niższym o 10,15% od kwot ujętych w budżecie roku 2022 r., wg stanu na koniec III kwartału 2022 r.
3. Planowane wydatki na 2022 r. są niższe o 15,68% od planowanych w budżecie na 2022 r. wg stanu na koniec III kwartału 2022 r.) przy czym wydatki bieżące zostały zaplanowane na poziomie niższym o 17,14%, a wydatki majątkowe na poziomie niższym o 11,88% w stosunku do planowanych na koniec III kwartału 2022 r.
4. 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 ilość dzieci wg SIO na dzień 30 września 2022 r. (zgodnie z informacją zawartą na str. 6 materiałów informacyjnych do projektu).
5. 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 2022 r. poz. 261 ze zm.).
6. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.
7. W postanowieniach projektu uchwały lub w postanowieniach i w załączniku do uchwały wyodrębniono dochody i wydatki związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw, w tym:
 - 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 (dochodom

ujętych w § 0270 oraz 0480),

- 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,

- dochody i wydatki z nich finansowane z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych, określając plan dochodów i wydatków majątkowych w wysokości 10.835.000,00 zł.

8. Wydatki realizowane w ramach funduszu sołeckiego ujęto w załączniku nr 10.
9. Z projektu uchwały budżetowej (załączniki Nr 1 i 2) wynika, że dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0490) zaprojektowano w kwocie 2.214.238 zł, a wydatki na finansowanie gospodarki odpadami komunalnymi w kwocie 2.214.234 zł.
10. 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.
11. W projekcie budżetu zabezpieczono środki na wydatki na zadania obowiązkowe Gminy, jak również w odpowiedniej wysokości środki na wpłaty na rzecz izb rolniczych oraz wydatki na kształcenie i doskonalenie nauczycieli.
12. W uzasadnieniu do projektu budżetu wskazano założenia, jakie przyjęto do wyliczeń prognozowanych dochodów oraz kalkulacji wydatków. W zakresie materiałów informacyjnych m.in. omówiono rodzaje wydatków planowanych do realizacji w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

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.