

Uchwała Nr SO-14/0952/262/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 grudnia 2021 roku

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

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

Przewodnicząca	Edyta Zastrow,
Członkowie :	Monika Paczyńska, Marzena Węckowicz

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, z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez **Burmistrza Trzcianki** projekcie uchwały budżetowej na 2022 rok

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały budżetowej na 2022 rok został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 15 listopada 2021 r. (zarządzenie nr 178/21 z dnia 12 listopada 2021 r.), w celu zaopiniowania. Wraz z projektem uchwały przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.

1. Skład Orzekający stwierdził, że szczegółowość projektu budżetu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne przedłożone wraz z projektem uchwały budżetowej odpowiadają wymogom określonym w uchwale Nr XLVI/329/10 Rady Miejskiej Trzcianki z dnia 9 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej ze zmianami.
2. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dalej ufp), a w szczególności art. 212-215, art. 222, art. 235-237, art. 258 i art. 264.

II.

W projekcie budżetu na 2022 r. zostały ustalone:

- dochody w wysokości 110.749.191,17 zł, tj. 83,76 % planowanych dochodów na 2021 r., w tym: dochody bieżące 106.668.583,05 zł, tj. 85,79 % planowanych dochodów na 2021 r.,
- wydatki w wysokości 124.419.525,00 zł, tj. 90,97 % planowanych wydatków na 2021 r., w tym: wydatki bieżące 108.574.063,08 zł, tj. 86,98 % planowanych wydatków na 2021 r.,
- deficyt budżetu w wysokości 13.670.333,83 zł, który planuje się sfinansować przychodami z tytułu kredytów i pożyczek, z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych oraz z tytułu wolnych środków, o których mowa art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Planowane w projekcie budżetu Gminy dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 8 ustawy są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 384.519,97 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu 242 ust. 1 ufp.

1. W projekcie uchwały określono kwotę planowanych przychodów w wysokości 14.492.533,83 zł oraz kwotę rozchodów w wysokości 822.200,00 zł. Przychody planuje się 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 w wysokości 2.290.000,00 zł (§ 905), z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym w wysokości 5.553.770,00 zł (§ 952) oraz z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy w wysokości 6.648.763,83 zł. (§ 950).

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 dokonanych przez Radę Miejską na sesji w dniu 25 listopada 2021 r.), ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina Trzcianka posiada niezaangażowane w budżecie na rok 2021 wolne środki w wysokości 3.399.955,83 zł, które może zaangażować w budżecie na rok 2022. Ponadto zaplanowano w budżecie 2021 r. rozchody z tytułu przelewów na rachunki lokat w wysokości 5.538.808,00 zł. Są to środki pochodzące z subwencji uzupełniającej w kwocie 3.248.808,00 zł oraz środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwocie 2.290.000,00 zł, co zostało potwierdzone w uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej na 2022 r.

Przy czym Skład Orzekający zauważa, że rzeczywisty poziom wolnych środków na koniec 2021 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2021 r.

Jako rozchody zaplanowano spłaty zaciągniętych wcześniej zobowiązań.

2. Analiza danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej, w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz w materiałach informacyjnych wykazała spełnienie relacji, o której jest mowa w art. 243 ufp, co jest warunkiem koniecznym uchwalenia budżetu, pod warunkiem, że Jednostka wybierze 7-letni okres stosowany do wyliczenia tej relacji. W objaśnieniach do WPF Burmistrz podał: „Gmina Trzcianka wybrała 7-letni okres dla ustalania wyżej wymienionej relacji.”.
3. Wg danych wynikających ze sprawozdania Rb-Z na dzień 31.12.2020 r., z uwzględnieniem planowanych przychodów z kredytów i pożyczek w 2021 r. i w 2022 r. oraz planowanych spłat rat kredytów i pożyczek w 2021 r. i w 2022 r. wynika, że stan zadłużenia na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniesie 39.067.417,41 zł.
4. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212, 214 i 215 ustawy.
5. 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, z późn. zm.).
6. Do projektu budżetu dołączono m.in. plan dochodów z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż alkoholu i wydatków na realizację programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i zwalczania narkomanii, plan dochodów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz plan wydatków na zadania z zakresu ochrony środowiska, plan dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków na finansowanie gospodarowania odpadami, plan dochodów i wydatków na wydzielonych rachunkach dochodów oświatowych jednostek budżetowych plan wydatków finansowanych ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych oraz funduszu sołeckiego.

7. Z przedłożonego projektu wynika, że zadania określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2021 r. poz. 888, z późn. zm.), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi Gmina realizuje samodzielnie. Z załącznika nr 11 wynika, że zaplanowane zostały dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 7.444.661,00 zł oraz wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w kwocie 8.662.241,00 zł.

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, rada gminy może postanowić o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących 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.

8. 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.

III.

Skład Orzekający stwierdza, że:

1. W planie dochodów budżetowych nie zaplanowano dochodów w § 0270 - Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym. Skład Orzekający wskazuje, że w roku 2021 wg stanu na III kwartał wykonanie ww. dochodów wyniosło 52.746,15 zł.
2. W załączniku nr 2 „Plan wydatków budżetu gminy Trzcianka na 2022 rok” zaplanowano m.in. wydatki z tytułu dotacji celowej na pomoc finansową między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących (§ 2710) w rozdziale 85149 w kwocie 30.000,00 zł. Skład Orzekający przypomina o konieczności podjęcia stosownej uchwały przed przekazaniem środków na powyższy cel.
3. W planie wydatków w dziale 600 - Transport i łączność, rozdział 60004 – Lokalny transport zbiorowy zaplanowano wydatki dotyczące remontów wiat przystankowych oraz budowy nowych wiat przystankowych. Skład Orzekający wskazuje, iż zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.) od dnia 1 stycznia 2022 r. ww. wydatki winny zostać sklasyfikowane w rozdziale 60020 – Funkcjonowanie przystanków komunikacyjnych.
4. W planie wydatków w dziale 926 – Kultura fizyczna, rozdział 92601 – Obiekty sportowe zaplanowano w § 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych zadania „Zakup i montaż kosza do koszykówki wraz z nawierzchnią utwardzoną” oraz „Zakup i montaż piłkochwytyłów na boisku”. Skład Orzekający wskazuje, iż ww. wydatki winny być zaplanowane w § 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych. W § 6060 planuje się wydatki majątkowe, gdy przedmioty zakupu są zdatne do używania w dniu ich nabycia.
5. W § 11 projektu uchwały podano nieprawidłową kwotę dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej: jest kwota 432.674,00 zł, a według załącznika Nr 12 winna być kwota 400.625,00 zł.

6. Wystąpiła niespójność między załącznikiem Nr 2 o wydatkach a załącznikiem nr 6 dotyczącym dotacji udzielanych z budżetu Gminy, ponieważ w rozdziale 85404 w załączniku Nr 2 § 2540 wynosi 154.500,00 zł oraz § 2590 wynosi 7.000,00 zł. Natomiast w załączniku Nr 6 § 2540 wykazano w wysokości 103.000,00 zł, a § 2590 w wysokości 58.500,00 zł.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Edyta Zastrow

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