

Uchwała Nr SO – 2/0952/63/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 2 grudnia 2021 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Ostrzeszów 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 roku ze zm., w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak
Członkowie: Jolanta Nowak
Barbara Dymkowska

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 roku 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 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Ostrzeszów projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Ostrzeszów na 2022 rok

opinię pozytywną z uwagą w pkt I.4.

Uzasadnienie

Projekt uchwały budżetowej przedłożony został przez Burmistrza Miasta i Gminy Ostrzeszów w dniu 15 listopada 2021 roku wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi. Szczegółowość projektu odpowiada wymogom uchwały Nr X/60/2011 Rady Miejskiej Ostrzeszów z dnia 27 czerwca 2011 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej za wyjątkiem nie zawarcia w uzasadnieniu do projektu informacji dotyczących planowanych przychodów i rozchodów budżetu (§ 5 ust. 2 pkt 3 uchwały).

I.1. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2022 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 105.901.459,66 zł, w tym dochody bieżące – 103.476.479,66 zł,
- b) wydatki w wysokości 108.607.690,96 zł, w tym wydatki bieżące – 101.254.638,58 zł,
- c) przychody ogółem w wysokości 6.706.231,30 zł, z tego przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w wysokości 3.600.000,00 zł oraz przelewy z rachunków lokat (§ 994) w wysokości 3.106.231,30 zł.
- d) rozchody w kwocie ogółem 4.000.000,00 zł na spłaty otrzymanych pożyczek i kredytów na rynku krajowym.

Planowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, a zatem spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

2. Wynik budżetu to planowany deficyt budżetu w wysokości 2.706.231,30 zł, stanowiący 2,56% planowanych dochodów. Zgodnie z postanowieniem § 3 projektu uchwały deficyt zostanie sfinansowany wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, wynikających z niezaangażowanych środków z 2020 roku.

3. Dochody i wydatki zostały przedstawione w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem dochodów i wydatków bieżących i majątkowych. Zatem spełniony został wymóg określony w art. 235 i art. 236 ustawy o finansach publicznych.

4. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 cyt. ustawy, za wyjątkiem wyodrębnienia w treści normatywnej projektu uchwały kwoty wydatków przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, zgodnie z zawartą umową, z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego (art. 212 ust. 1 pkt 7). Natomiast Skład Orzekający ustalił, że w planie wydatków projektu uchwały zaplanowano w dziale 757, rozdział 75704 § 8030 z kwotą 300.000,00 zł.

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

II.1. Prognozowane dochody Miasta i Gminy na 2022 rok są niższe o 19,35% od planowanych dochodów na 2021 rok wg stanu na koniec III kwartału 2021 r. Dochody własne na 2022 rok prognozowane są na poziomie niższym o 6,58% od planowanych dochodów na 2021 rok wg stanu na koniec III kwartału 2021 r. W projekcie budżetu uwzględnione zostały podstawowe źródła dochodów własnych.

2. Kwoty dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz wysokość kwot subwencji i udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych uwzględnione zostały w kwotach wynikających z zawiadomienia dysponenta.

III.1. Planowane wydatki na 2022 rok są niższe o 16,19% od planowanych w budżecie na 2021 r. wg stanu na koniec III kwartału 2021 r. Wydatki bieżące zaplanowano na poziomie niższym o 9,82% od planowanych w budżecie na 2021 r. wg stanu na dzień 30.09.2021 r. Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane ustalono na poziomie wyższym o 6,97% od planowanych na koniec III kwartału 2021 r. Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 7.353.052,38 zł, co stanowi spadek w stosunku do III kwartału 2021 roku o 57,51%. Zaplanowano wydatki na realizację zadań własnych Miasta i Gminy, w tym obligatoryjne. Planowane wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej odpowiadają wielkościom planowanych dotacji.

2. Zaplanowano wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Zwalczania Narkomanii wysokości równej planowanym wpływom za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

3. Wpłaty na rzecz izb rolniczych zabezpieczono w wysokości 2,50% planowanych wpływów z podatku rolnego.

4. W projekcie uchwały budżetowej wyodrębniono dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska, a także wydatki nimi finansowane z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

5. Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zaplanowano w kwocie 9.000.000,00 zł (dział 900, rozdział 90002 § 0490), w ww. rozdziale zaplanowano również dochody w § 0640 w kwocie 17.000,00 zł i w § 0920 w kwocie 11.000,00 zł. Wydatki z tytułu kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (rozdział 90002) zaplanowano w wysokości 9.217.589,00 zł. tj. wyższej niż planowane dochody z tego tytułu. W uzasadnieniu do projektu uchwały Burmistrz nie odniósł się do powyższego.

Skład Orzekający wskazuje na przepisy ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (Dz. U. z 2021 r. poz. 888 ze zm.), zgodnie z którymi system ten powinien się samofinansować. Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi winny więc być skalkulowane w takiej wysokości by pokrywały koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Jednakże zgodnie z art. 6r ust. 2da ww. ustawy, 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.

6. Planowana w projekcie uchwały budżetowej rezerwa ogólna oraz celowa, wypełniają dyspozycję wynikającą z art. 222 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego została ustalona w wysokości 0,499%. Zgodnie z przepisami art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2020 r., poz. 1856 ze zm.) rezerwa na zarządzanie kryzysowe winna zostać ustalona w wysokości nie mniejszej niż 0,5% wydatków budżetu jst pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu.

7. 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.

8. W odrębnym załączniku (Nr 8) do projektu budżetu przedstawiono zestawienie wydatków funduszu sołeckiego oraz określono przedsięwzięcia realizowane przez poszczególne sołectwa. Rada Miejska Ostrzeszów uchwałą Nr VIII/53/2019 z dnia 28 marca 2019 roku wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie Miasta i Gminy środków stanowiących fundusz sołecki.

9. Wydatki na doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli zostały zaplanowane na poziomie 0,79% wydatków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli (rozdział 80146).

IV. Inne uwagi:

- 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 54.412,57 zł;
- w załączniku Nr 2 pn. „*Plan wydatków budżetu Miasta i Gminy Ostrzeszów na 2022 rok. Budżet na rok 2022*” w części „*Wydatki wg grup paragrafów*” podano kwotę planowanych wydatków bieżących w kwocie 101.332.247,58 zł, zamiast w kwocie 101.254.638,58 zł.;
- w załączniku Nr 7 pn. „*Plan dotacji udzielanych z budżetu Miasta i Gminy Ostrzeszów na 2022 rok. Budżet na rok 2022*” w części dotyczącej dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych nie ujęto § 2820 z kwotą 294.500,00 zł, który w planie wydatków został zaplanowany w dziale 926, rozdział 92605. W związku z powyższym również zaniżone zostały kwoty dotacji ogółem dla jednostek spoza sektora finansów publicznych oraz dotacji ogółem udzielanych z budżetu Miasta i Gminy zarówno w ww. załączniku jaki w § 6 treści normatywnej projektu budżetu. Ponadto dotacja dla jednostek sektora finansów publicznych zaplanowana w dziale 750, rozdział 75095 § 2900 z kwotą 5.100,00 zł została wykazana jako dotacja podmiotowa zamiast dotacja celowa, tym samym w podsumowaniu załącznika podano błędne kwoty dotacji podmiotowych i celowych dla jednostek sektora finansów publicznych;
- w planie wydatków budżetowych projektu w dziale 852, rozdział 85295 zaplanowano wydatki dotyczące wynagrodzeń. W dochodach bieżących odpowiadających ww. klasyfikacji nie zaplanowano dotacji na zadania bieżące. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 26 lipca 2021 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U., z 2021 r. , poz. 1382) w rozdziałach z końcówką 95 (Pozostała działalność) nie należy ujmować wydatków płacowych jednostki i innych wydatków związanych z utrzymaniem stanowisk pracy;
- w załączniku Nr 6 pn. „*Plan wydatków majątkowych budżetu Miasta i Gminy Ostrzeszów na 2022 rok*” jak również w załączniku Nr 8 dotyczącym planu wydatków funduszu sołeckiego zaplanowano wydatki w § 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych m.in. na zadania pn. „*remont i doposażenie świetlicy środowiskowej w Siedlikowie*”, „*remont dachu ...*”, „*remont łazienki...*”, „*remont Sali wiejskiej...*”. Skład Orzekający wskazuje, że wydatki na remonty winny zostać sklasyfikowane w § 4270 – Zakup usług remontowych i nie stanowią one wydatków inwestycyjnych. Ewentualnie należałoby zweryfikować nazwy zadań zaplanowanych w ww. załącznikach i dostosować je do charakteru wydatku;
- w załączniku Nr 8 „*Plan wydatków funduszu sołeckiego z podziałem kwot oraz określeniem przedsięwzięć do realizacji dla poszczególnych sołectw na 2022 rok*” zaplanowano wydatki takie jak:

„doprowadzenie prądu”, „zakup przedłużaczy”, „zakup tłucznia drogowego”, „zakup nagrzewnic”, zamiast zaplanować przedsięwzięcia z którymi te wydatki są związane;

- w § 9 pkt 5 treści normatywnej projektu uchwały zawarto upoważnienie dla Burmistrza do lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu, natomiast w podstawie prawnej projektu nie przywołano art. 264 ust. 3 ustawy o finansach publicznych;

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji niniejszej uchwały.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Łuczak

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