

Uchwała Nr SO – 2/0952/225/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 grudnia 2022 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Pleszew 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: Małgorzata Łuczak
Członkowie: Barbara Dymkowska
 Agnieszka Ząbczyńska

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, ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Pleszew projekcie uchwały budżetowej na 2023 rok

opinię pozytywną z uwagą w pkt III.6

Uzasadnienie

Przedłożony w dniu 15 listopada 2022 r. projekt uchwały budżetowej na 2023 rok, wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi został sporządzony z uwzględnieniem postanowień uchwały Rady Miejskiej w Pleszewie Nr XIII/129/2019 z dnia 24 października 2019 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta i Gminy Pleszew.

I. 1. W projekcie budżetu na rok 2023 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 145.129.420,55 zł, w tym dochody bieżące – 128.003.771,13 zł,
- b) wydatki w wysokości 161.165.299,55 zł, w tym wydatki bieżące – 127.551.983,57 zł,
- c) przychody w wysokości ogółem 20.933.945,00 zł, z tego: przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 13.164.066,00 zł, przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) w kwocie 866.581,00 zł, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie (§ 950) 6.800.000,00 zł; przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych (§ 951) w kwocie 43.541,00 zł oraz ze spłat pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 902) w kwocie 59.757,00 zł.
- d) rozchody w wysokości 4.898.066,00 zł z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).

Prognozowane 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 16.035.879,00 zł. Zgodnie z § 3 treści normatywnej projektu uchwały zostanie sfinansowany:

- przychodami pochodzącymi z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, z tytułu środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej otrzymanych w ramach projektu „Cyfrowa gmina” w kwocie 866.581,00 zł,
- przychodami z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, wynikających z rozliczenia roku budżetowego 2021 w kwocie 6.800.000,00 zł,
- przychodami z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 8.266.000,00 zł,
- przychodami ze spłaty pożyczki udzielonej ze środków gminy na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 59.757,00 zł
- przychodami ze spłaty pożyczki udzielonej ze środków gminy na dofinansowanie budowy przydomowych oczyszczalni ścieków w kwocie 43.541,00 zł.

Skład Orzekający wskazuje, 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, środki otrzymane w 2022 roku na realizację projektu „Cyfrowa gmina” powinny zostać sklasyfikowane w § 906 - przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.

Na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2022 oraz uchwały budżetowej na rok 2022 (po zmianach), Skład Orzekający ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Miasto i Gmina Pleszew posiada wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych niezaangażowane w budżecie roku 2022 r. w wysokości 7.739.877,10 zł, które mogą być zaplanowane w budżecie roku 2023 pod warunkiem ich niezaangażowania do końca roku 2022 w budżecie roku 2022. Ponadto jak ustalono w budżecie roku 2022 r. zostały zaplanowane rozchody w § 994 - Przelewy na rachunki lokat w wysokości 866.581,00 zł.

3. Dochody i wydatki zaplanowano w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W dochodach i wydatkach budżetowych wyodrębniono dochody i wydatki: bieżące oraz majątkowe. Zatem spełnione zostały wymogi wynikające z art. 235 i art. 236 ustawy o finansach publicznych.

4. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, w szczególności art. 212, art. 215.

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

II.1. Prognozowane dochody Miasta i Gminy na 2023 rok są niższe o 14,07% niż planowane na 2022 rok, wg stanu na koniec III kwartału 2022 r. Dochody własne z tytułu podatków i opłat lokalnych zostały zaplanowane na 2023 r. w wysokości wyższej o 11,94% od planowanych w 2022 roku, wg stanu na koniec III kwartału 2022 r. W projekcie budżetu uwzględnione zostały podstawowe źródła dochodów własnych.

2. Kwoty dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych, dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące własne, subwencji zaplanowane są w

wysokościach wynikających z zawiadomienia dysponenta. Natomiast kwoty dotacji w rozdziale 80104 § 2030 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), jak wynika z uzasadnienia do projektu ustalono szacunkowo w oparciu o „koszt utrzymania w wysokości 1.506,00 zł na jednego przedszkolaka oraz ilości dzieci według informacji SIO na dzień 30.09.2022 r. (...)”.

III.1. Planowane wydatki na 2023 rok są niższe niż plan na 2022 rok o 22,23%, wg stanu na koniec III kwartału 2022 r. Wydatki bieżące zaplanowano na poziomie niższym o 15,73% od planowanych w budżecie na 2022 r., wg stanu na dzień 30.09.2022 r. Wydatki na wynagrodzenie i składki od nich naliczane (art. 236 ust. 3 pkt 1 lit a ustawy) zaplanowano na poziomie niższym o 2,37% w stosunku do wykonania za III kwartał 2022 r. W uzasadnieniu do projektu poinformowano, że: „dla wynagrodzeń i pochodnych dla nauczycieli – zatrudnienie na dzień 30 września 2022 r. na poziomie 97%, awans zawodowy nauczycieli i planowane zmiany organizacyjne wraz z uwzględnieniem wzrostu o 7,8% średnich wynagrodzeń nauczycieli od 1 stycznia 2023 r.”. Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 33.613.315,98 zł, co stanowi spadek w stosunku do 2022 r. o 39,82%. W projekcie budżetu planowane są wydatki na realizację zadań własnych Miasta i Gminy, w tym zadań obligatoryjnych. Planowane wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej odpowiadają wielkościom planowanych dotacji.

2. 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.

3. Wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz wydatki związane ze zwalczaniem narkomanii zaplanowano w kwocie równej planowanym wpływom za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz środków pochodzących z części opłaty, o której mowa w art. 9² ust. 11 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2021, poz. 1119 ze zm.).

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

5. Wydatki na doszkalcenie i doskonalenie nauczycieli zostały zaplanowane na poziomie 0,80% wydatków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli (rozdział 80146).

6. Kwoty projektowanych w wydatkach budżetu rezerw tj. rezerwy ogólnej i rezerw celowych mieszczą się w granicach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego stanowi 0,4993% wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu. Zgodnie z wymogami określonymi w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 roku o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 261 ze zm.) w budżecie jednostki samorządu terytorialnego tworzy się rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości nie mniejszej niż 0,5% wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu.

7. W odrębnym załączniku (Nr 9) do projektu budżetu przedstawiono zestawienie wydatków funduszu sołeckiego oraz określono przedsięwzięcia realizowane przez poszczególne sołectwa. Rada Miasta i Gminy Pleszew uchwałą Nr XXXII/412/2014 z dnia 27 marca 2014 r. wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie Miasta i Gminy środków stanowiących fundusz sołecki.

8. Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zaplanowane w wysokości 8.666.764,00 zł

zostały przeznaczone w całości na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

8. W projekcie uchwały budżetowej w § 8 ust. 1 oraz w załączniku Nr 7 do projektu wyodrębniono dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatki nimi finansowane z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

9. W treści normatywnej projektu oraz w załącznikach Nr 1c oraz 2c do projektu wyodrębniono dochody i wydatki finansowane środkami Funduszu Przeciwdziałania Covid-19.

IV. Inne uwagi Składu Orzekającego:

- w podstawie prawnej bezprzedmiotowo przywołano przepis art. 18 ust. 2 pkt 9 lit „c”,
- w planie wydatków do projektu w dziale 757, rozdział 75704 zaplanowano § 8030 - Wyплаты z tytułu krajowych poręczeń i gwarancji w kwocie 1.100.000,00 zł. Skład Orzekający proponuje aby w treści normatywnej projektu określić kwotę wydatków na spłatę przypadających w danym roku budżetowym, zgodnie z zawartą umową, z tytułu udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego poręczeń i gwarancji, z wyszczególnieniem zobowiązań „wymagalnych”,
- w § 14 treści normatywnej projektu postanowiono: *„Ustala się kwotę 10.000.000,00 zł, do której Burmistrz Miasta i Gminy Pleszew może samodzielnie zaciągać zobowiązania na wydatki bieżące, które nie są przedsięwzięciami”*. Zgodnie z przepisem art. 18 ust. 2 pkt 10 ustawy o samorządzie gminnym, rada gminy określa „sumę” do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania,
- w załączniku nr 1 do projektu w dziale 600, rozdział 60020 zaplanowano dochody w § 0490 w kwocie 13.000,00 zł z tytułu opłat za zatrzymywanie się na przystankach autobusowych, natomiast w planie wydatków ww. klasyfikacji budżetowej zaplanowano jedynie kwotę 2.000,00 zł.
- Skład Orzekający zwraca uwagę w związku z planowaniem w projekcie uchwały przychodów w § 951 – Przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych w kwocie 43.541,00 zł, że na dzień wydania niniejszej opinii w budżecie roku 2022 uchwałą Nr LVI/530/2022 z dnia 1 grudnia 2022 r. w planie rozchodów dokonano zmniejszenie w § 991 -Udzielone pożyczki i kredyty o kwotę 435.410,00 zł do kwoty 0,00 zł. Należy zatem zweryfikować planowane przychody w roku 2023 podejmując uchwałę budżetową na 2023 rok.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.

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.