

Uchwała Nr SO – 2/0952/184/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 10 grudnia 2021 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Pleszew 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 r. ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak
Członkowie: Barbara Dymkowska
Jolanta Nowak

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

opinię pozytywną z uwagą w pkt I.2

Uzasadnienie

Przedłożony w dniu 15 listopada 2021 r. projekt uchwały budżetowej na 2022 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 2022 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 140.681.825,00 zł, w tym dochody bieżące - 126.500.500,00 zł,
- b) wydatki w wysokości 163.163.501,00 zł, w tym wydatki bieżące - 122.840.041,02 zł,
- c) przychody w wysokości ogółem 28.532.676,00 zł, z tego przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 17.000.000,00 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 5.720.676,00 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie (§ 950) 5.812.000,00 zł;
- d) rozchody w wysokości ogółem 6.051.000,00 zł, z tego z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie (§ 992) w kwocie 5.210.000,00 zł oraz z tytułu udzielonych pożyczek i kredytów (§ 991) w kwocie 841.000,00 zł.

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 22.481.676,00 zł. Zgodnie z § 3 treści normatywnej projektu uchwały zostanie sfinansowany nadwyżką budżetową, o której mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych z tytułu bezzwrotnych środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 otrzymanych w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwocie 5.720.676,00 zł, wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ww. ustawy wynikających z rozliczenia roku budżetowego 2020 w kwocie 4.971.000,00 zł oraz przychodami z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 11.790.000,00 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że w planie przychodów do projektu uchwały nie zaplanowano przychodów z tytułu nadwyżki budżetowej, o której mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych, wskazanych jako jedno ze źródeł sfinansowania deficytu w § 3 projektu. Plan przychodów budżetu do projektu obejmuje natomiast m.in. 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 5.720.676,00 zł (określone w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych). Wypełnienie wymogów z art. 212 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych będzie można uznać za spełnione, jeżeli jako źródło sfinansowania deficytu budżetu wskazane zostaną służące temu planowane w budżecie przychody. Zatem w § 3 treści projektu należało wskazać m.in. 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 zaplanowanych w planie przychodów w § 905, zamiast nadwyżki budżetowej, o której mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2020 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2021 oraz uchwały budżetowej na rok 2021 (po zmianach), Skład Orzekający ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Miasto i Gmina Pleszew posiada niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości pozwalającej na zaangażowanie w budżecie roku 2022 kwoty 5.720.676,00 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 5.812.000,00 zł, pod warunkiem, iż ww. środki nie zostaną do końca roku zaangażowane w budżecie roku 2021.

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, za wyjątkiem upoważnienia zawartego w § 13 pkt 3 i 4 treści normatywnej projektu.

Skład Orzekający wskazuje, że upoważnienie dla Burmistrza Miasta i Gminy do dokonywania zmian w planie wydatków w zakresie określonym w pkt 3 i 4 § 13 treści projektu jest bezprzedmiotowe. Kompetencje w tym zakresie dla Burmistrza mieszczą się bowiem w art. 257 pkt 1 i 4 ustawy o finansach publicznych:

„Art. 257. W toku wykonywania budżetu zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu

jednostki samorządu terytorialnego polegających na zmianach planu:

- 1) dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem dotacji przekazywanych z budżetu państwa, z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek sektora finansów publicznych;*
- 4) dochodów i wydatków jednostki samorządu terytorialnego związanych ze zwrotem dotacji otrzymanych z budżetu państwa lub innych jednostek samorządu terytorialnego”.*

II.1. Prognozowane dochody Miasta i Gminy na 2022 rok są niższe o 7,17% niż planowane na 2021 rok, wg stanu na koniec III kwartału 2021 r. Dochody własne z tytułu podatków i opłat lokalnych zostały zaplanowane na 2022 r. w wysokości wyższej o 11,89% od planowanych w 2021 roku, 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 zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych, dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące własne, subwencje 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 przyjęto „szacunkową wysokość dotacji celowej – wyliczonej w oparciu o koszt utrzymania w wysokości 1.506,00 zł na jednego przedszkolaka oraz ilości dzieci według informacji SIO na dzień 30.09.2021 r. (...)”.

III.1. Planowane wydatki na 2022 rok są niższe niż plan na 2021 rok o 5,95%, wg stanu na koniec III kwartału 2021 r. Wydatki bieżące zaplanowano na poziomie niższym o 10,81% od planowanych w budżecie na 2021 r., wg stanu na dzień 30.09.2021 r. Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 40.323.459,98 zł, co stanowi wzrost w stosunku do 2021 r. o 12,76%. 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 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.

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).

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

5. Kwoty projektowanych w wydatkach budżetu rezerw tj. rezerwy ogólnej i rezerw celowych mieszczą się w granicach określonych w przepisach art. 222 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych. Rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego spełnia wymogi określone w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 roku o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 1856 ze zm.).

6. W odrębnym załączniku (Nr 9) do projektu budżetu przedstawiono zestawienie wydatków funduszu sołectwa 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.

7. Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zaplanowane w wysokości 7.812.945,00 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 § 2 ust. 2 pkt 3 treści normatywnej projektu oraz w załączniku Nr 2c do projektu określono wydatki finansowane środkami Funduszu Przeciwdziałania Covid-19.

Skład Orzekający wskazuje, że w treści § 2 ust. 2 pkt 3 podano wysokość wydatków ponoszonych w ramach środków finansowych otrzymanych z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 w wysokości 5.000,00 zł. Natomiast w załączniku Nr 2c do projektu pn. „*Plan wydatków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na 2022 rok*” planuje się również wydatki w dziale 801, rozdział 80101 § 6050 na przedsięwzięcie pn. „*Przebudowa i rozbudowa ZSP w Lenartowicach (WPF)*” w kwocie 5.720.676,00 zł., ze środków ujętych w planie przychodów budżetu w na 2022 r. w § 905 w kwocie 5.720.676,00 zł. Zgodnie z uzasadnieniem załączonym do projektu środki te pochodzą „*z tytułu bezzwrotnych środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 otrzymanych w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych – kwota 5.720.676,00 zł*”.

IV. Inne uwagi Składu Orzekającego:

- w planie wydatków budżetowych projektu w dziale 900, rozdział 90005 wystąpiły 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) we wskazanym powyżej rozdziale winny zostać zaplanowane wyłącznie wydatki na realizację zadań, bezpośrednio związanych ze świadczeniem usług publicznych, o których mowa w tych rozdziałach.

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.