

Uchwała Nr SO – 4/0952/263/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 grudnia 2021 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Opatówek na 2022 rok

Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 roku, ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Jolanta Nowak

Członkowie: Barbara Dymkowska

Małgorzata Łuczak

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) 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 w dniu 15 listopada 2021 roku przez Burmistrza Gminy Opatówek projekcie uchwały budżetowej na 2022 rok

opinię pozytywną

Uzasadnienie

I. Projekt uchwały budżetowej Gminy Opatówek na 2022 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 15 listopada 2021 roku, tj. w terminie określonym w art. 238 ust.1 ustawy o finansach publicznych. Został on sporządzony z uwzględnieniem wymogów określonych w Uchwale Nr 233/10 Rady Gminy Opatówek z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

II.1. W projekcie uchwały budżetowej Gminy Opatówek na rok 2022 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 61.244.596,33 zł, w tym dochody bieżące – 47.768.040,00 zł, dochody majątkowe – 13.476.556,33 zł,
- b) wydatki w kwocie 62.071.058,33 zł, w tym wydatki bieżące - 45.795.417,64 zł, wydatki majątkowe – 16.275.640,69 zł,
- c) przychody w kwocie 2.184.062,00 zł,
- d) rozchody w kwocie 1.357.600,00 zł.

Z powyższego wynika, iż planowane wydatki bieżące są niższe niż planowane dochody bieżące. Zatem zachowana została zasada, określona w art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Wynik budżetu to deficyt budżetu w wysokości 826.462,00 zł, który zgodnie z postanowieniem § 3 projektu uchwały budżetowej planuje się pokryć przychodami z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy.

W budżecie zaplanowano przychody z wolnych środków w kwocie 2.184.062,00 zł.

W uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej Burmistrz poinformował, że wyżej wymienione wolne środki będą pochodziły z jednorazowej kwoty uzupełnienia subwencji w 2021 roku przyznanej Gminie Opatówek przez Ministra Finansów w wysokości 2.184.062,00 zł, która wpłynie na rachunek budżetu pod koniec grudnia 2021 roku i nie będzie możliwości jej wydatkowania w roku 2021. Skład Orzekający ustalił, że na dzień dokonania ostatniej zmiany w budżecie przez Radę Miejską Gminy Opatówek w dniu 10 listopada Uchwałą Nr 259/21 ww. subwencja nie została wprowadzona po stronie dochodów oraz że kwota niezaangażowanej nadwyżki z lat ubiegłych za rok 2020 w wysokości 2.411.390,82 zł nie została zaangażowana w budżecie roku 2021.

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

Skład Orzekający zwraca uwagę, że nieosiągnięcie nadwyżki czy wolnych środków w zakładanej w projekcie wysokości, może skutkować brakiem możliwości spełnienia relacji, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych przy uchwalaniu budżetu na 2022 r.

Z przedłożonego tutaj Izbie sprawozdania Rb-Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”, sporządzonego na dzień 30 września 2021 r. wynika, iż zadłużenie Gminy Opatówek wynosi 4.240.200,00 zł, co stanowi 6,70 % planowanych na koniec III kwartału 2021 roku dochodów. Wielkość ta to zadłużenie z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek.

Zadłużenie Gminy Opatówek określone w projekcie wieloletniej prognozie finansowej na lata 2022 - 2025 na koniec roku 2022 wyniesie 2.543.200,00 zł, co stanowi 4,15 % planowanych dochodów.

Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2022 roku rat kredytów i pożyczek wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę długu wynosi 1.437.600,00 zł, co stanowi 3,60 % planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań z art. 243 ufp wynoszącym 15,65 %.

2. Dochody i wydatki zaplanowane zostały 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.
- III.1. Planowane dochody Gminy na 2022 rok są niższe o 3,18 % od planowanych dochodów na 2021 rok wg stanu na koniec III kwartału 2021 r. Natomiast dochody bieżące zaplanowano na poziomie niższym o 14,68 % od planowanych w budżecie 2021 r. na dzień 30.09.2021 r. Dochody własne z tytułu podatków i opłat lokalnych zostały zaplanowane w wysokości większej o 16,50 % od planowanych w 2021 r. wg stanu na koniec III kwartału 2021 roku.
2. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dotacje celowe:
 - otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w kwocie 7.474.192 zł,
 - otrzymane z budżetu państwa na zadania własne w kwocie 284.678 zł,

oraz subwencję ogólną w kwocie 11.235.750 zł, w tym:

- część wyrównawcza w kwocie 904.362 zł,
- część oświatowa w kwocie 10.331.388 zł.

3. Kwoty dotacji celowych na zadania własne, subwencji, dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami planowane są w wysokości wynikającej z zawiadomienia dysponenta.

IV.1. Planowane wydatki na 2022 rok są niższe o 11,75 % od planowanych w budżecie na 2021 r. wg stanu na koniec III kwartału 2021 roku, w tym wydatki bieżące zaplanowano na poziomie niższym o 15,85 %. Natomiast łączne wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń zaplanowano w kwocie wyższej o 1,78 % od planowanej w budżecie roku 2021 wg stanu na dzień 30.09.2021 r.

2. Planowane w projekcie kwoty rezerw budżetowych: rezerwy ogólnej i rezerwy celowej wypełniają dyspozycję art. 222 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego została ustalona w wysokości spełniającej wymóg art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym.
3. W projekcie zaplanowano wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwotach odpowiadających wielkościom planowanych dotacji. Wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, Zwalczenia Narkomanii projektowane są łącznie w wysokości 160.000,00 zł, tj. w wielkości równej wpływom z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. W projekcie wyodrębniono dochody z tyt. wpływów z opłat i kar, o których mowa w ustawie Prawo ochrony środowiska, które zostały przeznaczone na wydatki w dziale 900 – „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”.
4. Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi ustalone zostały w kwocie 2.809.000,00 zł, a wydatki zaplanowano w kwocie 2.888.550,00 zł (różnica 79.550,00 zł). Wynika z tego, że planowane dochody tyt. opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie pokrywają w całości wydatków Gminy związanych z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, o których mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.
5. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy.

V. Do przedłożonego projektu uchwały budżetowej Gminy Opatówek na 2022 rok Skład Orzekający wnosi następujące uwagi:

1. W podstawie prawnej powołano się na art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. i ustawy o samorządzie gminnym, w którym mowa o ustalaniu maksymalnej wysokości pożyczek i poręczeń udzielanych przez wójta w roku budżetowym. Natomiast brak ustaleń w projekcie uchwały w tym zakresie.
2. Zaplanowano wydatki na wynagrodzenia w rozdziałach: 75095 i 90005. Skład Orzekający wskazuje, że w rozdziałach usługowych mogą być planowane wyłącznie wydatki bezpośrednie związane z daną usługą, której dotyczy rozdział. W związku z tym wydatki związane z utrzymaniem stanowisk pracy, takie jak m.in. § 4010, 4710 nie powinny być planowane w wyżej wymienionych rozdziałach.

3. Z uzasadnienia do projektu wynika, że w dz. 600 rozdz. 60016 § 6350 zaplanowano dochody z Rządowego Funduszu Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych w kwocie 8.801.224,74 zł. Powinny być zaplanowane w § 6090.
4. W załączniku nr 3 określono plan wydatków majątkowych, z którego wynika, iż przewidziano w nim m.in. wydatki na przedsięwzięcia pn.: „Budowa i wyposażenie boiska do siatkówki plażowej i badmintona oraz miejsca na ognisko wraz z montażem ławeczek w m. Chełmce FS Szałe” z kwotą 5.000,00 zł, „Budowa skoczni do skoku w dal z rozbiegiem w Szkole Podstawowej w Tłokini Wielkiej FS Dębe Kolonia” z kwotą 1.000,00 zł, „ Budowa skoczni do skoku w dal z rozbiegiem w Szkole Podstawowej w Tłokini Wielkiej FS Tłokinia Mała” z kwotą 8.000,00 zł, „Budowa skoczni do skoku w dal z rozbiegiem w Szkole Podstawowej w Tłokini Wielkiej FS Tłokinia Wielka” z kwotą 1.000,00 zł, „Wykonanie dokumentacji projektowej dotyczącej modernizacji placu zabaw dla dzieci w Szkole Podstawowej w Opatówku FS Opatówek” z kwotą 6.000,00 zł”. Skład Orzekający informuje, że planowanie wydatków inwestycyjnych w kwocie nie wyższej niż 10.000,00 zł. jest niezgodne z wyjaśnieniami Ministerstwa Finansów, Departament Budżetu Państwa (pismo z dnia 24 maja 2018 r., znak BP1.4102.15.2018).
5. Wydatki na doszkąlanie i doskonalenie nauczycieli zostały zaplanowane na poziomie 0,78% wydatków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli (rozdział 80146). Zgodnie z art. 70a ust.1 ustawy Karta Nauczyciela, w budżetach organów prowadzących szkoły wyodrębnia się środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli z uwzględnieniem doradztwa metodycznego - w wysokości 0,80% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli.

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

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Jolanta Nowak

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