

**Uchwała Nr SO – 2-0952/99/2021**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 3 grudnia 2021 r.**

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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 01 kwietnia 2021 roku 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 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 Gminy i Miasta Raszków projekcie uchwały budżetowej Gminy i Miasta Raszków na 2022 rok

**opinię pozytywną**

Uzasadnienie

Przedłożony w dniu 15 listopada 2021 roku projekt uchwały budżetowej na 2022 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi został sporządzony z uwzględnieniem postanowień uchwały Rady Gminy i Miasta Raszków Nr XXXIX/304/2010 z dnia 25 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy i Miasta Raszków.

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

- a) dochody w wysokości 57.680.681,06 zł, w tym dochody bieżące – 48.463.181,06 zł,
- b) wydatki w kwocie 68.470.681,06 zł, w tym wydatki bieżące – 50.387.681,06 zł,
- c) przychody ogółem w kwocie 11.850.000,00 zł, z tego przychody 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 kwocie (§ 905) 2.750.000,00 zł, przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach

publicznych w kwocie (§ 950) 1.100.000,00 zł oraz przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie (§ 952) 8.000.000,00 zł;

d) rozchody ogółem zaplanowano w wysokości 1.060.000,00 zł, i w całości przeznaczono na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).

Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące powiększone o niewykorzystane środki pieniężne o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ww. ustawy są wyższe od planowanych wydatków bieżących, a zatem spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

2. Planowany deficyt budżetu wynosi 10.790.000,00 zł. Z § 3 treści normatywnej projektu uchwały wynika, iż zostanie on sfinansowany przychodami pochodzącymi z kredytu długoterminowego, wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz niewykorzystanymi środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach.

Skład Orzekający ustalił 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), że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina i Miasto Raszków posiada do dyspozycji wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości pozwalającej na zaangażowanie w budżecie roku 2022 kwoty 1.100.000,00 zł, pod warunkiem, iż nie zostanie ona do końca roku zaangażowana w budżecie roku 2021. Ponadto w budżecie na 2021 r. po zmianach zostały zaplanowane rozchody w § 994 – Przelewy na rachunki lokat w wysokości 2.750.000,00 zł.

Z materiałów informacyjnych załączonych do projektu uchwały budżetowej wynika, że przychody 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 stanowią niewykorzystane środki Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w wysokości ogółem 2.750.000,00 zł.

2. 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.

3. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń, za wyjątkiem rozbieżności opisanej w pkt IV.3.

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

II.1. Prognozowane dochody Gminy na 2022 rok są niższe o 8,01% od planowanych dochodów 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 większej o 8,82% od planowanych w 2021 roku, wg stanu na koniec III kwartału 2021 r. W projekcie budżetu uwzględnione zostały podstawowe źródła dochodów własnych.

2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami zaplanowano w kwocie 9.293.823,00 zł, natomiast z zawiadomienia wynika kwota 9.296.206,00 zł. Z analizy planu dochodów do projektu uchwały wynika, że nie zaplanowano dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie w dziale 751 rozdział 75101 § 2010 w kwocie 2.383,00 zł. Dotacje z budżetu państwa na zadania bieżące własne, subwencje oraz dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych zostały wykazane w projekcie budżetu w wysokości wynikającej z zawiadomienia dysponenta. Natomiast kwoty dotacji w rozdziałach 80103 i 80104 § 2030 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), przyjęto pomimo braku zawiadomienia dysponenta o wysokości dotacji. W uzasadnieniu do projektu budżetu Burmistrz Gminy i Miasta Raszków wskazał, że: *„W dziale 801 rozdziały 80103 i 80104 zaplanowano dotację celową wyliczoną w oparciu o koszt utrzymania w wysokości 1.506,- zł na jednego przedszkolaka oraz ilości dzieci według informacji SIO na podstawie art.11 ustawy o zmianie ustawy o systemie oświaty z dnia 13 czerwca 2013 roku Dz.U. z 2013 roku poz.827 ze zmianami. (Na etapie planowania budżetu brak zawiadomienia Wojewody o wysokości dotacji)”*

III. 1. Planowane wydatki na 2022 rok są niższe o 0,81% od planowanych w budżecie na 2021 r., wg stanu na koniec III kwartału 2021 r. Wydatki bieżące zaplanowano na poziomie niższym o 14,19% od planowanych w budżecie na 2021 r., wg stanu na koniec III kwartału 2021 r. Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 18.083.000,00 zł, co stanowi wzrost w stosunku do 2021r. o 75,40% . W projekcie budżetu planowane są wydatki na realizację zadań własnych Gminy i Miasta, 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 wpływowi za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

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

5. Kwota planowanej w projekcie uchwały budżetowej rezerwy ogólnej spełnia wymogi określone przez art. 222 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Wielkość rezerwy celowej na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego odpowiada wymogom art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 1856 ze zm.).

6. 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.

7. Projekt uchwały określa plan przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych.

8. Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zaplanowano w kwocie 2.870.000,00 zł (dział 900, rozdział 90002 § 0490) w ww. rozdziale zaplanowano również dochody w § 0640 w kwocie 4.000,00 zł i w § 0910 w kwocie 1.020,00 zł. Wydatki z tytułu kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (rozdział 90002) zaplanowano w wysokości równej wpływom z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0490). Natomiast w uzasadnieniu do projektu budżetu Burmistrz poinformował, że: *„rozdział 90002 – wpływy z tytułu gospodarki odpadami na terenie Gminy i Miasta Raszków planuje się w wysokości 2.875.020,- zł, w tym: - wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez j.s.t na podstawie odrębnych ustaw – planowane dochody to kwota 2.870.000 zł zgodnie z ustawą o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (zaplanowane dochody ustalono w oparciu o dane wynikające ze złożonych deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, przez właścicieli nieruchomości, na podstawie uchwały RGiM Raszków nr XXIV/168/2020 z dnia 29.09.2020 roku w sprawie wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wysokości tej opłaty). - wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień – 4.000,- zł oraz odsetki – 1.020,- zł - wpływy zaplanowano w oparciu o wykonanie roku 2021”*.

9. W § 12 treści normatywnej projektu uchwały budżetowej oraz w załączniku Nr 12 ustalono plan dochodów i wydatków środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w zakresie dochodów i wydatków na 2022 rok. Skład Orzekający zauważa, że w ww. załączniku określono dochody w dziale 758, rozdział 75816 § 6100 w kwocie 0,00 zł. Z projektu uchwały wynika, że środki RFIL zostały prawidłowo ujęte w planie przychodów w § 905 w kwocie 2.750.000,00 zł.

IV. Do przedłożonego projektu uchwały budżetowej Skład Orzekający wnosi następujące uwagi:

1. W § 5 ust. 2 pkt 3 treści normatywnej projektu uchwały wyodrębniono rezerwę celową na wydatki inwestycyjne w wysokości 50.000,00 zł. Skład Orzekający wskazuje, że w planie wydatków do projektu uchwały budżetowej zaplanowano jedynie wydatki bieżące na rezerwy w § 4810 - Rezerwy;

2. W planie dochodów do projektu uchwały w dziale 756 - Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem, rozdział 75618 - Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw, zaplanowano dochody w § 6090 -Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 z kwotą 8.712.500,00 zł. Z uzasadnienia do projektu wynika, że są to wpływy z: *„ Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych. Zgodnie z informacją zamieszczoną na stronie BGK w zakładce "Wyniki naboru edycja I" na rzecz Gminy i Miasta Raszków przyznano dofinansowanie w wysokości 8.712.500,00,-zł. – przeznaczeniem na realizację zadania pn.: „Rozbudowa zbiornika wodnego „Kąpielka” w Pogrzybowie”*.

Skład Orzekający wskazuje, że Program Polski Ład realizowany jest ze środków Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 i ma na celu dofinansowanie na realizację zadań inwestycyjnych, mających na celu przeciwdziałanie Covid-19. W postanowieniach projektu uchwały ani w załącznikach do projektu nie wyodrębniono wydatków finansowanych ze środków ww. programu. Stosownie do przepisu art. 237 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego określa się także dochody i wydatki finansowane z tych dochodów, związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw. Zatem w uchwale należy również wyodrębnić zadania finansowane środkami pochodzącymi Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych. Ponadto Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność zweryfikowania działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej w jakiej zaplanowano ww. dochody, bowiem klasyfikacja w której ujęto środki dotyczy opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw pobieranych od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej.

3. W § 16 pkt 1 tiret drugi treści normatywnej projektu zawarto upoważnienie dla Burmistrza Gminy i Miasta do zaciągania kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu do wysokości określonych w § 15 pkt 2. Skład Orzekający wskazuje, że w § 15 pkt 2 ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy i na splatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 8.000.000,00 zł. Zatem z postanowień dotyczących limitu zobowiązań wynika, że planowane do zaciągnięcia kredyty i pożyczki będą przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu i na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

4. W planie dochodów budżetowych projektu 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 17.887,71 zł.

5. W planie wydatków budżetowych projektu w dziale 852, rozdział 85295 oraz 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 wskazanych powyżej rozdziałach winny zostać zaplanowane wyłącznie wydatki na realizację zadań, bezpośrednio związanych ze świadczeniem usług publicznych, o których mowa w tych rozdziałach (SMUP). Ponadto nie należy wydatków płacowych jednostki i innych wydatków związanych z utrzymaniem stanowisk pracy ewidencjonować w rozdziałach z końcówką 95 (Pozostała działalność).

6. W załączniku Nr 6 dotyczącym kwot dotacji udzielanych z budżetu Gminy i Miasta dla jednostek sektora finansów publicznych w dziale 851, rozdział 85195 wykazano dotacje celową w § 2319 - Dotacja celowa przekazana gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między

jednostkami samorządu terytorialnego w wysokości 1.158,84 zł, natomiast w planie wydatków do projektu zaplanowano § 2329 - Dotacja celowa przekazana dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego. Z uzasadnienia do projektu wynika jedynie, że: „kwota 1.158,84 zł - środki zabezpiecza się na realizację Programu edukacji zdrowotnej, wykrywania zakażeń HBV i HCV oraz szczepień przeciwko WZW typu B na terenie Aglomeracji Kalisko -Ostrowskiej”.

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.