

Uchwała Nr SO – 2/0952/104/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 3 grudnia 2021 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Sośnie 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: 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 Wójta Gminy Sośnie projekcie uchwały budżetowej Gminy Sośnie na 2022 rok

opinię pozytywną z uwagą w pkt I.2.

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 Nr XLVI/250/10 Rady Gminy Sośnie z dnia 18 czerwca 2010 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, zmienionej uchwałą Nr XLVIII/264/10 Rady Gminy Sośnie z dnia 7 września 2010 r.

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

- a) dochody w wysokości 47.333.551,79 zł, w tym dochody bieżące – 28.660.371,24 zł,
- b) wydatki w wysokości 49.011.799,33 zł, w tym wydatki bieżące – 26.742.260,11 zł,
- c) przychody w kwocie ogółem 1.678.535,15 zł, z tego przychody jednostek samorządu terytorialnego 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 (§ 905) w kwocie 674.535,15 zł, 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 (§ 906) w kwocie

395.396,39 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 608.316,00 zł.

d) rozchodów w roku 2022 nie planuje się.

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. Planowany deficyt budżetu wynosi 1.678.247,54 zł, który zgodnie z § 3 projektu uchwały zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi 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 oraz nadwyżką z lat ubiegłych.

Skład Orzekający wskazuje, że w planie przychodów do projektu uchwały nie zaplanowano przychodów z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych wskazanych jako źródło sfinansowania deficytu w § 3 projektu. Plan przychodów projektu uchwały obejmuje natomiast 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 (§ 906) w kwocie 395.396,39 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 608.316,00 zł.

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 Gmina Sośnie 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 674.535,15 zł. Ponadto w budżecie na 2021 r. po zmianach zostały zaplanowane rozchody w § 994 – Przelewy na rachunki lokat w wysokości 1.003.712,39 zł.

Z uzasadnienia do projektu wynika, że przychody zaplanowane w (§ 905) stanowią wynikające z rozliczenia niewykorzystane środki Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 z roku 2020, umniejszone z planowanych przychodów w roku 2021 i zostały wprowadzone w roku 2022 jako przychód z przeznaczeniem na finansowanie zadania inwestycyjnego pn. *„Budowa boiska do piłki nożnej z trybunami, boiska do piłki siatkowej, plażowej, kortu tenisowego oraz parkingu w m. Sośnie”*. Przychody zaplanowane w (§ 906) w kwocie 395.396,39 zł stanowią rozliczenie dla realizowanego projektu Odnawialnych Źródeł Energii, środki te sfinansują zadania inwestycyjne w roku 2022. Natomiast zaplanowane wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 608 316,00 zł. to jednorazowa kwota subwencji ogólnej dla gmin w roku 2021 zgodnie z Pismem Ministra Finansów Nr ST3.4751.5.2021 z dnia 29 października 2021 r.

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

4. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, w szczególności art. 212, art. 215, za wyjątkiem wskazania prawidłowych źródeł sfinansowania deficytu budżetu (uwaga w pkt I.2.).

II.1. Prognozowane dochody Gminy na 2022 rok są wyższe o 15,85% 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 2021 r. w wysokości większej o 3,10% od planowanych w 2021 roku wg stanu na dzień 30.09.2021 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, subwencji zaplanowane są w wysokościach wynikających z zawiadomienia dysponentów i Ministra Finansów.

III.1. Planowane wydatki na 2022 rok są niższe o 0,6% od planowanych w budżecie na 2021 r. wg stanu na koniec III kwartału 2021 r. Wydatki bieżące zaplanowano na poziomie niższym o 15,73% od planowanych w budżecie na 2021 r. wg stanu na dzień 30.09.2021 r. Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 22.269.539,22 zł, co stanowi wzrost w stosunku do 2021r. o 26,71%. W projekcie budżetu planowane są wydatki na realizację zadań własnych 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. Dochody z tytułu wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 95.000 zł zostały przeznaczone na wydatki związane z realizacją programu rozwiązywania problemów alkoholowych w kwocie 90.000 zł oraz na realizację zadań określonych w programie przeciwdziałania narkomanii w kwocie 5.000 zł.

4. W projekcie uchwały budżetowej zabezpieczono wydatki na wpłaty na rzecz izb rolniczych.

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.

6. Z treści § 9 projektu oraz załącznika Nr 9 wynika, że wydatki z tytułu kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zaplanowano w wysokości równej planowanym dochodom z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (dział 900, rozdział 90002).

7. W § 8 treści normatywnej projektu uchwały budżetowej oraz w załączniku Nr 8 do projektu, wyodrębniono dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatki z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej. Skład Orzekający wskazuje, że dochody w § 0690 - Wpływy z różnych opłat w planie dochodów w wysokości 10.000,00 zł (załącznik Nr 1) zostały ujęte w dziale 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdział 90001 - Gospodarka ściekowa i ochrona wód, zamiast w rozdziale 90019 - Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska. Jednocześnie w załączniku Nr 9 ww. dochody ujęto prawidłowo w rozdziale 90019.

8. W § 5 treści normatywnej projektu oraz załączniku Nr 5 określone zostały wydatki na programy i projekty finansowane ze środków UE innych środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi.

9. W § 10 treści normatywnej projektu oraz w załączniku Nr 10 określono dochody i przychody z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 oraz wydatki finansowane ww. środkami.

10. W załączniku Nr 11 do projektu przedstawiono zestawienie wydatków oraz wykaz przedsięwzięć realizowanych przez poszczególne sołectwa ze środków funduszu sołeckiego. Rada Gminy Sośnie uchwałą Nr VI/27/2015 z dnia 27 lutego 2015 r. wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki.

11. Wydatki na doszkalać i doskonalenie nauczycieli zostały zaplanowane na poziomie 0,77% wydatków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli (rozdział 80146). Zgodnie z art. 70a ustawy Karta Nauczyciela (Dz. U. 2021 r. poz. 1762) w budżetach organów prowadzących szkoły wyodrębnia się środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli, z uwzględnieniem szkoleń branżowych w wysokości 0,8% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli.

IV. Inne uwagi Składu Orzekającego:

- 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 8.993,65 zł;
- w § 3 ust. 1 określono łączną kwotę przychodów budżetu oraz zapisano, że: „*Przychody i rozchody określa załącznik nr 3 do niniejszej uchwały*”. Załącznik Nr 3 nazwano „*Plan przychodów i rozchodów budżetu w 2022 r.*”. Skład Orzekający wskazuje, że w projekcie uchwały budżetowej nie planuje się rozchodów budżetu;
- w załączniku Nr 6 do projektu uchwały dotyczącym dotacji udzielonych z budżetu gminy wykazano w dziale 926, rozdział 92605 § 2820 -Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom z kwotą 5.000,00 zł, natomiast

w planie wydatków ww. dotacja zaplanowana została w § 2360 - Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego;

- 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.

Biorąc pod uwagę całokształt dokonanych ustaleń i analiz, Skład Orzekający postanowił 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.