

Uchwała Nr SO – 1/0952/92/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 5 grudnia 2022 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie budżetu Gminy Kotlin na 2023 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 21/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 2 listopada 2022r. w składzie:

Przewodnicząca: Barbara Dymkowska
Członkowie: Dorota Wierzbicka
Małgorzata Łuczak

działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 roku 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 Wójta Gminy Kotlin projekcie uchwały budżetowej na 2023 rok

opinię pozytywną

Uzasadnienie

I. Przedłożony w dniu 15 listopada 2022 r. projekt uchwały budżetowej na 2023 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi opracowano zgodnie z uchwałą Nr XLIII/220/2010 Rady Gminy Kotlin z dnia 21 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

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

- a) dochody w wysokości 42.119.467,00 zł, w tym:
 - dochody bieżące – 33.919.467,00 zł,
 - dochody majątkowe – 8.200.000,00 zł,
- b) wydatki w wysokości 44.643.447,00 zł, w tym:
 - wydatki bieżące – 32.610.475,47 zł,
 - wydatki majątkowe – 12.032.971,53 zł,
- c) przychody w wysokości 3.800.000,00 zł całości obejmują przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952),
- d) rozchody w wysokości 1.276.020,00 zł, stanowią spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).

2. Planowane dochody bieżące, powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust.1 pkt 6 i 8 ustawy o finansach publicznych, są wyższe od planowanych wydatków bieżących, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

3. Wynik budżetu to deficyt budżetu w wysokości 2.523.980,00 zł, który zgodnie z postanowieniem § 4 projektu uchwały budżetowej zostanie sfinansowany w całości przychodami z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

III.1. Dochody i wydatki zostały przedstawione w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem dochodów i wydatków bieżących i majątkowych. Spełnione zostały zatem wymogi artykułu 235 oraz art. 236 ustawy o finansach publicznych.

2. Prognozowane dochody Gminy Kotlin na 2023 r. są niższe o 28,76 % w porównaniu do planowanych dochodów na 2022 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2022 r.), przy czym dochody bieżące zostały zaplanowane na poziomie niższym o 25,92 % od planowanych w 2022 r., a dochody majątkowe na poziomie niższym o 38,52% (wg stan na koniec III kwartału 2022 r.)

3. Planowane wydatki na 2023 r. są niższe o 30,38 % od planowanych w budżecie na 2022 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2022 r.), przy czym wydatki bieżące zostały zaplanowane na poziomie niższym o 29,03 %, a wydatki majątkowe na poziomie niższym o 33,80 % w stosunku do planowanych na koniec III kwartału 2022 r.

4. Planowane w projekcie uchwały budżetowej dochody z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone gminie ustawami, na zadania własne bieżące, a także z tytułu subwencji, zgodne są z kwotami wynikającymi z zawiadomień dysponenta.

5. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej oraz rezerw celowych, mieszczą się w granicach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 3 ustawy finansach publicznych. Rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego mieści się w limicie określonym w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 261 ze zm.).

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

7. W postanowieniach projektu uchwały lub w postanowieniach i w załącznikach wyodrębniono dochody i wydatki związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw, w tym:

- wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Zwalczenia Narkomanii zaplanowano w wysokości równej planowanym wpływom za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,
- dochody z tyt. opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatki z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej,
- w postanowieniach projektu uchwały oraz w załączniku Nr 12 pn. „Dochody oraz wydatki związane z gromadzeniem środków funduszu przeciwdziałania COVID-19 z Programu Rządowego Funduszu Polski Ład rok 2023” określono plan dochodów i wydatków w wysokości 8.000.000,00 zł.

8. Z załączników do projektu uchwały budżetowej Nr 1 Dochody i Nr 2 Wydatki wynika, że dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zaplanowane w kwocie 1.948.476,00 zł pokrywają w całości wydatki związane z kosztami funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, zatem Gmina zakłada samofinansowanie się systemu gospodarki odpadami.

9. 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.

10. W projekcie budżetu zabezpieczono środki na wydatki na zadania obowiązkowe Gminy, jak również środki na wpłaty na rzecz izb rolniczych w wysokości 2 % wpływów z podatku rolnego oraz wydatki na doszkadzanie i doskonalenie nauczycieli w wysokości 0,80 % wydatków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli.

11. W załączniku nr 11 przedstawiono zestawienie wydatków oraz określono przedsięwzięcia realizowane przez sołectwa ze środków funduszu sołeckiego. Rada Gminy Kotlin uchwałą Nr XLII/240/2014 z dnia 27 marca 2014 r. wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie Gminy środków stanowiących fundusz sołecki.

12. W uzasadnieniu do projektu budżetu wskazano założenia, jakie przyjęto do wyliczeń prognozowanych dochodów oraz kalkulacji wydatków. Omówiono rodzaje wydatków planowanych do realizacji w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

13. Planowane w projekcie budżetu na 2023 rok 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.

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

IV. Skład Orzekający wskazuje na następujące nieprawidłowości i uchybienia w projekcie uchwały budżetowej:

1. W projekcie uchwały budżetowej wskazano w podstawie prawnej art. 264 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, natomiast w postanowieniach § 10 uchwały nie wskazano upoważnienia dla Wójta Gminy do lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach. Ponadto w podstawie prawnej wskazano art. 18 pkt 9 lit. i ustawy o samorządzie gminnym, natomiast w postanowieniach uchwały nie ustalono maksymalnej wysokości pożyczek i poręczeń udzielanych przez Wójta w roku budżetowym, zatem podany przepis jest zbędny.

2. W postanowieniach § 18 ustalono kwotę, do której wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania. Skład Orzekający proponuje, aby określić wysokość sumy, do której wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania, co wynika z art. 18 ust. 2 pkt 10 ustawy o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022, poz. 1668).

3. W § 17 postanowień projektu uchwały oraz w załączniku nr 13 do uchwały określono „*dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego*”. W załączniku w dziale 900, rozdziale 90026 wykazano dochody w § 2710 Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących. Wskazany paragraf 2710 nie stanowi dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego. Zgodnie z art. 237 ustawy o finansach publicznych wyodrębnienia wymagają dotacje celowe i wydatki realizowane w drodze porozumień z organami administracji rządowej (§§ 202,212,222,632,642,652) oraz dotacje celowe i wydatki realizowane w drodze porozumień z innymi jst (§§ 231,232,233,661,662,663). Zatem zastosowane wyodrębnienie jest zbędne zarówno w postanowieniach uchwały jak i w załączniku.

Ponadto jak wynika z uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej dochody w kwocie 125.000,00 zł ujęte w § 2710 dot. umowy z WFOŚiGW w Poznaniu (zatem z osobą prawną) na odbiór, transport i utylizację odpadów zawierających azbest z terenu Gminy Kotlin. Skład Orzekający wskazuje, że dochody te powinny zostać zaklasyfikowane w § 2460 Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych.

4. Pomiędzy danymi wykazanymi w załączniku Nr 11 do projektu uchwały budżetowej pn. „Plan wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego na rok 2023”, a danymi wykazanymi w załączniku Nr 5 pn. „Wykaz inwestycji gminnych realizowanych w roku budżetowym 2023” występują rozbieżności w zakresie nazw przedsięwzięć (zadań) :

- w dz. 600, rozdz. 60016, § 6050 zadanie wykazano pn. „Budowa chodnika w Poniatówce”, a wg. załącznika nr 5 pełna nazwa zadania to: „Budowa chodnika na Poniatówki w Woli Książęcej”,
- w dz. 921, rozdz. 92109, § 6050 zadanie wykazano pn. „Przebudowa - budowa zaplecza kuchennego”, a wg. załącznika nr 5 : „Przebudowa - budowa zaplecza kuchennego sala wiejska Wysogotówek” ,
- w dz. 926, rozdz. 92601, § 6050 zadanie wykazano pn. „Rozbudowa placu zabaw”, wg. załącznika nr 5 „Rozbudowa placu zabaw – Wyszki”.

Powyższe należy doprowadzić do zgodności.

5. Z załącznika do projektu uchwały budżetowej Nr 1 Dochody wynika, że w dziale 900, rozdziale 90002 nie zaplanowano § 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień, a z załącznika Nr 2 Wydatki, że we wskazanej klasyfikacji budżetowej nie zaplanowano wydatków w § 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych . Skład Orzekający proponuje uzupełnienie planu dochodów i wydatków o powyższe paragrafy.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

(-) *Barbara Dymkowska*

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