

Uchwała Nr SO – 2/0952/250/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 grudnia 2022 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Blizanów na 2023 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 21/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 2 listopada 2022 roku, w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak
Członkowie: Barbara Dymkowska
Agnieszka Ząbczyńska

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 2022 roku poz. 1688) 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 Blizanów projekcie uchwały budżetowej Gminy Blizanów na 2023 rok

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedłożony w dniu 15 listopada 2022 roku projekt uchwały budżetowej na 2022 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi został sporządzony z uwzględnieniem postanowień uchwały Rady Gminy Blizanów Nr XXXIV/322/10 z dnia 30 czerwca 2010 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Blizanów.

I.1. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2023 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości ogółem 58.685.000,56 zł, w tym dochody bieżące – 39.722.084,00 zł,
- b) wydatki w kwocie ogółem 60.998.005,88 zł, w tym wydatki bieżące – 39.293.221,26 zł,
- c) przychody w kwocie ogółem 3.970.649,08 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 101.000,00 zł, przychody z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 369.649,08 zł oraz przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 3.500.000,00 zł.
- d) rozchody w kwocie ogółem 1.657.643,76 zł w całości przeznaczono na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992)

Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

2. Wynik budżetu to planowany deficyt budżetu w wysokości 2.313.005,32 zł. Zgodnie z postanowieniem § 3 treści normatywnej projektu uchwały zostanie on sfinansowany:

- przychodami 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 w kwocie 101.000,00 zł,
- wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 369.649,08 zł,
- przychodami z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 1.842.356,24 zł

Na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2022 oraz uchwały budżetowej na rok 2022 (po zmianach), Skład Orzekający ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina Blizanów posiada przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 350.000,00 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 2.872.792,51 zł. - niezaangażowane w budżecie roku 2022 r., które mogą zostać zaplanowane w budżecie roku 2023, pod warunkiem ich niezaangażowania do końca roku 2022 w budżecie roku 2022. Skład Orzekający wskazuje, iż przychody z tytułu wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikają z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Zatem rzeczywisty poziom wolnych środków na koniec 2022 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2022 r.

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

II.1. Prognozowane dochody Gminy na 2023 rok są niższe o 1,67% od planowanych dochodów na 2022 rok, wg stanu na koniec III kwartału 2022 r. Dochody własne z tytułu podatków i opłat lokalnych zostały zaplanowane na 2023 r. w wysokości niższej o 0,83% od planowanych w 2022 roku, wg stanu na koniec III kwartału 2022 r. W projekcie budżetu uwzględnione zostały podstawowe źródła dochodów własnych.

2. 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 oraz subwencji, zgodne są z kwotami wynikającymi z zawiadomień dysponenta. Natomiast dotacje w rozdziale 80103 oraz 80104 zaplanowano przyjmując szacunkową kwotę.

III.1. Planowane wydatki na 2023 rok są niższe o 8,11% od planowanych w budżecie na 2022 r., wg stanu na koniec III kwartału 2022 r. Wydatki bieżące zaplanowano na poziomie niższym o 22,47% od planowanych w budżecie na 2022 r., wg stanu na dzień 30.09.2022 r. Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 21.704.874,62 zł, co stanowi wzrost w stosunku do 2022 r. o 38,24%. 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 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.

3. W projekcie budżetu zaplanowano wydatki związane na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz na Zwalczanie Narkomanii w wysokości równej planowanym wpływom za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, w tym z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym.

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

5. Zaplanowane w projekcie uchwały budżetowej kwoty rezerw (ogólnej i celowej) spełniają wymogi określone przez art. 222 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego spełnia wymogi, o których mowa w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz.U. z 2022, poz. 261 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. Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zaplanowano w kwocie 2.850.000,00 zł (dział 900, rozdział 90002 § 0490). Wydatki z tytułu kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (rozdział 90002) zaplanowano w wysokości 2.850.000,00 zł.

8. Wydatki na kształcenie i doskonalenie nauczycieli zostały zaplanowane na poziomie 0,80% wydatków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli (rozdział 80146).

IV. Uwagi Składu Orzekającego:

1. W załączniku Nr 1 do projektu w dziale 758 -Różne rozliczenia, rozdział 75816 – Wpływy do rozliczenia, 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 w kwocie 18.570.673,56 zł. Z uzasadnienia do projektu wynika, że: „*powyższe dochody zostały zaplanowane w oparciu o promesy ich przekazania z Rządowego Funduszu Polski Ład (...)*”. Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych powyższe środki winny zostać ujęte zarówno w planie dochodów w § 6370 - Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych jak i w planie wydatków w § 6370 - Wydatki poniesione ze środków z Rządowego Funduszu

Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych.

2. W podstawie prawnej projektu przywołano bezprzedmiotowo art. 18 ust. 2 pkt 9 lit „i”, natomiast zaniechano przywołania art. 18 ust. 2 pkt 9 lit „d” ustawy o samorządzie gminnym.
3. W planie dochodów do projektu w dziale 900, rozdział 90002 nie zaplanowano dochodów w § 0910 oraz w § 0640, natomiast ze sprawozdania Rb-27S za 3 kwartał 2022 r. wynika, że wystąpiły zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

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.