

Uchwała SO-10/0952/1/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 10 stycznia 2022 roku

**w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Nowe Miasto nad Wartą
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 r. (ze zm.) w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Zdzisław Drost
 Danuta Szczepańska

działając na podstawie przepisów art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137, z późn. zm.), w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy projekcie uchwały budżetowej Gminy Nowe Miasto nad Wartą na 2022 rok

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały budżetowej przedłożony został przez Wójta w dniu 17 grudnia 2021 roku. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie oraz dokument o nazwie „Materiały informacyjne do projektu uchwały budżetowej na 2022 rok” (Informacja Nr 1 Wójta Gminy Nowe Miasto nad Wartą z dnia 15 grudnia 2021 r.). Szczegółowość projektu, uzasadnienia i materiałów informacyjnych odpowiadają wymogom określonym uchwałą Rady Gminy Nowe Miasto nad Wartą Nr XLII/256/2010 z dnia 26 sierpnia 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 238 ust. 1 ustawy o finansach publicznych zarząd jednostki samorządu terytorialnego sporządza i przedkłada projekt uchwały budżetowej organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego oraz regionalnej izbie obrachunkowej – celem zaopiniowania – do dnia 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy. Pismem Nr WA-0952/119/2021 z dnia 1 grudnia 2021 r. Jednostka została wezwana do przedłożenia projektów uchwały

budżetowej na 2022 r. oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej. **Projekt uchwały budżetowej na 2022 rok, mimo ponaglenia przedłożono 32 dni po ustawowym terminie.**

II.

1. W projekcie uchwały budżetowej ustalone zostały:
 - dochody w wysokości 44.972.826,57 zł, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 44.515.791,57 zł,
 - dochody majątkowe w kwocie 457.035,00 zł,
 - wydatki w wysokości 51.968.513,01 zł, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 44.515.791,57 zł,
 - wydatki majątkowe w kwocie 7.452.721,44 zł.

Proponowane w projekcie budżetu dochody bieżące są równe planowanym wydatkom bieżącym, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Deficyt budżetu przewidziano w kwocie 6.995.686,44 zł. W § 3 projektu uchwały wskazano źródła sfinansowania deficytu, którymi są: kredyt długoterminowy w wysokości 4.976.710,00 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 2.018.976,44 zł.

W załączniku Nr 5 do projektu uchwały budżetowej pn. „Przychody, rozchody Gminy Nowe Miasto nad Wartą w 2022 roku” Jednostka przewidziała przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w wysokości 2.788.976,44 zł oraz z kredytu długoterminowego w wysokości 4.976.710,00 zł. Po stronie rozchodów Jednostka przewiduje spłaty otrzymanej krajowej pożyczki z WFOŚiGW w wysokości 770.000,00 zł.

W odniesieniu do przewidzianych w projekcie budżetu 2022 roku przychodów z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 2.788.976,44 zł wskazać należy, że z bilansu z wykonania budżetu według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku wynika, że z rozliczenia za 2020 rok Jednostka posiada:

- nadwyżkę w kwocie 2.533.308,55 zł
- wolne środki w kwocie 4.443.115,32 zł.

W uchwale budżetowej na 2021 rok, po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXXV/255/2021 z dnia 30 grudnia 2021 r. zmieniającą uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Nowe Miasto nad Wartą na rok 2021 (...), w przychodach budżetu 2021 roku zaplanowano tylko wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w wysokości 770.000,00 zł. Z wyliczenia wynika zatem, że Jednostka ma możliwość zaangażowania w budżecie 2022 roku wolnych środków, z rozliczenia roku 2020, do wysokości 3.673.115,32 zł (4.443.115,32 zł – 770.000,00 zł = 3.673.115,32 zł). Zatem kwota wolnych środków możliwa do zaangażowania w budżecie 2022 roku jest wyższa od kwoty, jaką Jednostka przewidziała w projekcie budżetu na 2022 rok (3.673.115,32 zł > 2.788.976,44 zł). Ponadto, do wykorzystania pozostanie także nadwyżka z lat ubiegłych, z rozliczenia roku 2020, w

wysokości 2.533.308,55 zł. W kwocie pozostałych wolnych środków oraz nadwyżki z lat ubiegłych, z rozliczenia roku 2020, mieści się kwota 4.209.081,00 zł otrzymana przez Gminę w 2020 roku ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, kwota 81.260,64 zł wynikająca z rozliczenia za 2020 rok wykonanych dochodów i wydatków związanych z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii oraz kwota 428.119,04 zł wynikająca z rozliczenia za 2020 rok dochodów i wydatków związanych z gospodarką odpadami komunalnymi.

Należy zauważyć jednak, że rzeczywisty poziom wolnych środków na koniec 2021 roku będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2021 rok.

2. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej i rezerw celowych mieszczą się w granicach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych, a 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 2020 r. poz. 1856, z późn. zm.).
3. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. art. 212 i 215 ustawy. Projekt uchwały jest zgodny pod względem rachunkowym.
4. Zakres proponowanych upoważnień dla organu wykonawczego nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 258 ustawy o finansach publicznych.
5. Z załącznika Nr 2 do projektu uchwały pn. „Plan wydatków budżetu Gminy Nowe Miasto nad Wartą na 2022 rok” oraz z załącznika Nr 6 do projektu uchwały pn. „Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu Gminy Nowe Miasto nad Wartą w 2022 roku jednostkom sektora finansów publicznych i jednostkom spoza sektora finansów publicznych” wynika, że Gmina zaplanowała w dziale 600 – „Transport i łączność”, w rozdziale 60014 - „Drogi publiczne powiatowe”, w § 2710 – „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących” kwotę 10.000,00 zł. Skład Orzekający przypomina o konieczności podjęcia stosownej uchwały przed przekazaniem środków finansowych.

III.

Skład Orzekający wskazuje na następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Postanowieniem § 9 wyodrębniono dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 124.000,00 zł (§ 0480 – „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych”). Środki finansowe przeznaczone na realizację programu rozwiązywania problemów alkoholowych w kwocie 114.000,00 zł oraz na realizację zadań określonych w programie przeciwdziałania narkomanii w kwocie 10.000,00 zł. Skład Orzekający wskazuje, że Gmina zaniechała zaplanowania i wyodrębnienia dochodów z tytułu opłat za zezwolenia na obrót w kraju napojami alkoholowymi (klasyfikowane w § 0270) oraz wydatków nimi finansowanych

(art. 9 – 9³ ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi – Dz. U. z 2021 r. poz. 1119).

2. Analiza załącznika Nr 2 do projektu uchwały budżetowej wykazała, że w rozdziałach: 40002, 70095, 90001 i 90004 przewidziano paragrafy dotyczące wynagrodzeń. Zgodnie z załącznikiem Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (ze zmianami), w rozdziałach usługowych mogą być planowane wyłącznie wydatki bezpośrednio związane z daną usługą, której dotyczy rozdział. W związku z powyższym wydatki związane z utrzymaniem stanowisk pracy takie jak §§ 4010, 4020, 4040, 4440, 4710, 4780, 4800 nie powinny być planowane w wyżej wymienionych rozdziałach.
3. W postanowieniach do projektu uchwały oraz dołączonych załącznikach stwierdzono następujące błędy pisarskie i niespójności:
 - postanowieniem § 8 pkt 3) upoważniono Wójta Gminy do „przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza 2020 rok” – wskazano zatem 2020 rok zamiast 2022,
 - załącznik Nr 2 do projektu uchwały budżetowej pn. „Plan wydatków budżetu Gminy Nowe Miasto nad Wartą na 2022 rok” zawiera plan wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, jednocześnie wydatki wykazano w podziale na kategorie wydatków, przy czym pominięto nazwy dla kolumn 8, 9 i 17,
 - w załączniku Nr 3 w części II pn. „Wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych Gminie Nowe Miasto nad Wartą odrębnymi ustawami w 2022 roku” w dziale 852 – „Pomoc społeczna”, rozdziale 85203 – „Ośrodki wsparcia”, dla § o symbolu 4220 pominięto opis (powinno być: „Zakup środków żywności”),
 - w załącznikach Nr 7 do projektu uchwały budżetowej pn. „Dochody z wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4-6 ustawy Prawo ochrony środowiska oraz finansowane nimi wydatki na zadania z zakresu ochrony środowiska” i Nr 9 do projektu uchwały budżetowej pn. „Wydatki majątkowe Gminy Nowe Miasto nad Wartą na 2022 rok” wydatki majątkowe planowane w dziale 010 – „Rolnictwo i łowiectwo” wykazano w rozdziale 01010 – „Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi” (rozdział został uchylony rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 26 lipca 2021 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych) zamiast w rozdziale 01043 – „Infrastruktura wodociągowa wsi”, jak wynika z załącznika Nr 2 do projektu uchwały budżetowej.

4. W uzasadnieniu do projektu stwierdzono następujące błędy pisarskie:

- str. 4 – podano, że w dziale 700, rozdziale 70005, § 0470 planuje się dochody w wysokości 671,00 zł, natomiast w załączniku nr 1 do projektu uchwały budżetowej wykazano kwotę 671,10 zł,
- str. 7 – podano następującą treść: „Dochody z tytułu kosztów upomnień i odsetek od nieterminowej zapłaty podatków w 2020 roku...” - wskazano zatem rok 2020 zamiast 2022,
- str. 10 – podano następującą treść: „Na obsługę długu zostały zaplanowane na 2020r...” - wskazano zatem rok 2020 zamiast 2022,
- str. 10 – wydatki z tytułu dotacji na 2022 r. wykazano w wysokości 3.793.832,81 zł zamiast 2.744.450,81 zł, jak wynika z załączników Nr 2 i 6 do projektu uchwały budżetowej,
- str. 12 i 14 – opisując wydatki majątkowe ponoszone w dziale 010 – „Rolnictwo i łowiectwo” wskazywano, że planuje się je w rozdziale 01010 – z załącznika Nr 2 do projektu uchwały budżetowej wynika, że wydatki we wskazanym dziale będą ponoszone w rozdziale 01043.

Mając na uwadze całokształt przeprowadzonego badania Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały