

UCHWAŁA Nr SO-5/0952/24/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 25 listopada 2022 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Dąbie 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 osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka

Członkowie: Renata Konowalek

Aleksandra Marszałek

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 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Dąbie projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Dąbie na 2023 rok

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta Dąbie w dniu 14 listopada 2022 roku przedłożył tutejszej Izbie projekt uchwały budżetowej na 2023 rok w celu zaopiniowania. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie oraz materiały informacyjne.

Szczegółowość projektu i uzasadnienie załączone do projektu odpowiadają wymogom określonym w uchwale Nr XXXIX/282/2010 z dnia 27 października 2010 r. Rady Miejskiej w Dąbiu w sprawie procedury uchwalania budżetu oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu.

1. W projekcie budżetu na 2023 rok ustalone zostały:

- a) dochody w wysokości 30.403.490,06 zł, z tego:
 - dochody bieżące w wysokości 26.265.669,21 zł oraz
 - dochody majątkowe w kwocie 4.137.820,85 zł.
- b) wydatki w wysokości 37.667.486,87 zł, z tego:
 - wydatki bieżące w wysokości 29.005.428,92 zł oraz
 - wydatki majątkowe w kwocie 8.662.057,95 zł.

Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące są niższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 2.739.759,71 zł, jednakże ujemny wynik części bieżącej budżetu planuje

się sfinansować wolnymi środkami, o których mowa w art.217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, co mieści się w dyspozycji art. 6 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022 r. poz. 1964). W związku z powyższym przy projektowaniu budżetu Gminy Dąbie zachowano relację określoną w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

2. Deficyt budżetu w kwocie 7.263.996,81 zł planuje się sfinansować przychodami z tytułu kredytów i pożyczek oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 6 ustawy o finansach publicznych. W projekcie budżetu zaplanowano przychody z tytułu zaciąganych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 903) w kwocie 3.695.937,34 zł, przychody z zaciąganych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w wysokości 3.790.000,00 zł, przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w wysokości 4.079.000,00 zł oraz przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych (§ 951) w kwocie 70.000,00 zł, a także rozchody z tytułu spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 963) w kwocie 1.815.296,00 zł, rozchody na wcześniejszą spłatę istniejącego długu jednostek samorządu terytorialnego (§ 965) w kwocie 1.000.000,00 zł i spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w wysokości 1.555.644,53 zł (w załączniku Nr 4 do opiniowanego projektu nieprawidłowo sklasyfikowano te rozchody w §993 /Spłaty otrzymanych zagranicznych pożyczek i kredytów/). Oceniając natomiast możliwość pozyskania przewidzianych w projekcie uchwały budżetowej przychodów z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych ustalono, iż na koniec 2021 roku Gmina Dąbie posiadała wolne środki w wysokości 5.741.409,33 zł, z czego kwotę 1.260.128,99 zł zaplanowano wykorzystać na finansowanie budżetu w 2022 roku, a zatem do wykorzystania pozostała kwota wyższa niż planowane przychody z tego tytułu w projekcie budżetu na 2023 rok. Należy jednak zauważyć, że 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. 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 jest wyższa od kwoty minimalnej określonej na podstawie art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 roku o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 261 z późn. zm.).
4. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy. Projekt uchwały jest kompletny, rachunkowo zgodny i wewnętrznie spójny.

5. Zakres proponowanych upoważnień dla organu wykonawczego nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 258 ustawy o finansach publicznych.
6. Dochody z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zaplanowano w wysokości 1.217.476,00 zł, natomiast wydatki w rozdz. 90002 zaplanowano na łączną kwotę 1.291.816,50 zł. Z powyższego wynika, że planowane dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie pokrywają pełnych kosztów na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. W uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej Burmistrz poinformował, iż w grudniu 2022 r. zostanie podjęta uchwała w sprawie pokrycia w roku 2023 części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na podstawie przepisu art. 6r ust. 2da ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 1297 z późn. zm.).
7. Skład Orzekający na podstawie analizy projektu uchwały budżetowej na 2023 rok stwierdził, iż:
 - 1) W załączniku Nr 4 do projektu uchwały budżetowej zaplanowano rozchody w § 993 /Spłaty otrzymanych zagranicznych pożyczek i kredytów/, jednakże w uchwale budżetowej na 2022 r. wraz ze zmianami, a także w budżetach lat wcześniejszych zaplanowano przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym, a zatem rozchody na spłatę tych zobowiązań winny być zaplanowane w § 992 /Spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów/;
 - 2) Wydatki na udzielenie dotacji na zadania realizowane przez spółki wodne sklasyfikowano w rozdz. 01009 /Spółki wodne/, natomiast dotacje udzielane na podstawie ustawy Prawo wodne mają charakter celowy a nie podmiotowy i dlatego winny być sklasyfikowane w rozdz. 01008 /Melioracje wodne/.
 - 3) W załączniku Nr 8 do projektu uchwały budżetowej obejmującym zestawienie wydatków realizowanych w ramach Funduszu Sołeckiego w sołectwie Baranowiec zaplanowano przedsięwzięcie „Montaż wiaty przystankowej” w rozdziale 60004 /Lokalny transport zbiorowy/, a od 1 stycznia 2022 roku wydatki tego rodzaju należy klasyfikować w rozdziale 60020 /Funkcjonowanie przystanków komunikacyjnych/;
 - 4) W ramach funduszu sołeckiego (załącznik Nr 8) w dwóch sołectwach tj. w sołectwie Chełmno Parcele i Chełmno Wieś zaplanowano takie samo przedsięwzięcie pn. *”Zagospodarowanie terenu wokół Ośrodka Zdrowia w Chełmnie”* bez wskazania, iż jest to przedsięwzięcie wspólne oraz bez określenia, na terenie którego sołectwa realizowane jest to przedsięwzięcie. Określenie tych elementów wymagane jest już na etapie składania wniosku o czym stanowi przepis art. 6 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz.U. z 2014 r. poz. 301, z późn. zm.).

- 5) W uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej, w części odnoszącej się do wydatków budżetu, popełniono nieliczne omyłki pisarskie, w tym np. wykazano, iż:
- a) w rozdz. 75818 /Rezerwy ogólne i celowe/ zaplanowano kwotę rezerw w wysokości 300.000,00 zł, podczas gdy w §13 projektu uchwały budżetowej oraz w załączniku Nr 2 do projektu uchwały budżetowej obejmującym prognozowane wydatki budżetu określono kwotę rezerwy ogólnej w wysokości 315.000,00 zł;
 - b) w kilku rozdziałach np. rozdz. 01030, rozdz. 60016 /Drogi publiczne gminne/, 75412 /Ochotnicze straże pożarne/, 75421 /Zarządzanie kryzysowe/ kwota planowanych wydatków jest rozbieżna z danymi wykazanymi w Załączniku nr 2 do projektu uchwały budżetowej.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Zofia Ligocka

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