

Uchwała Nr SO-3/0952/125/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 7 grudnia 2021 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej
Gminy Jaraczewo 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., w osobach:

Przewodnicząca	Barbara Dymkowska
Członkowie:	Małgorzata Łuczak
	Jolanta Nowak

działając na podstawie 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) 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 Burmistrza Miasta i Gminy Jaraczewo projekcie uchwały budżetowej Gminy Jaraczewo na 2022 rok

opinię pozytywną

U Z A S A D N I E N I E

I. Projekt uchwały budżetowej Gminy Jaraczewo na 2022 r. został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 15 listopada 2021 r. (w systemie E-Nadzór). Wraz z projektem uchwały przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.

1. Przedłożone uzasadnienie oraz materiały informacyjne do projektu budżetu na 2021 r. zawierają dane wymagane uchwałą Nr XL/204/2010 z dnia 2 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Jaraczewo, za wyjątkiem omówienia projektowanych przychodów na sfinansowanie deficytu ze środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.).
2. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i art. 215.

II.

1. W projekcie budżetu na 2022 r. ustalone zostały:
 - a) dochody w kwocie 42.470.136,00 zł, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 33.329.103,00 zł,
 - dochody majątkowe w kwocie 9.141.033,00 zł;

- b) wydatki w kwocie 44.714.405,76 zł, z tego:
- wydatki bieżące w kwocie 33.321.960,76 zł,
 - wydatki majątkowe w kwocie 11.392.445,00 zł.
2. Planowany wynik budżetu to deficyt w wysokości 2.244.269,76 zł, który zgodnie z § 4 ust. 1 projektu uchwały budżetowej zostanie sfinansowany przychodami z tytułu kredytów i pożyczek, wolnymi środkami oraz przychodami 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. Skład Orzekający ustalił, iż na dzień wydania niniejszej opinii, Jednostka posiada niezaangażowane do budżetu 2021 roku wolne środki w wysokości 8.413.361,01 zł oraz niezaangażowaną nadwyżkę z lat ubiegłych w kwocie 262.859,94 zł.
3. Proponowane w projekcie uchwały budżetowej dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 7.142,24 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.
4. W załączniku Nr 6 do projektu uchwały budżetowej zaplanowano przychody w łącznej kwocie 3.584.953,66 zł, z tego z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 2.900.000,00 zł, z tytułu 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 638.870,87 zł oraz z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 46.082,79 zł.
- Z dokumentów będących w posiadaniu Izby (w tym sprawozdania Rb-27S za IV kwartał 2020 r., uchwały budżetowej na 2021 rok oraz projektu uchwały w sprawie ustalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022-2036) wynika, że kwota 638.870,87 zł dotyczy otrzymanych przez Gminę Jaraczewo środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, które przewidziano do wykorzystania w 2022 r. na zadanie pn. „Budowa sali sportowej w Noskowie”. Środki te zaplanowano w budżecie 2021 roku w rozchodach paragrafu 994 (lokaty).
5. Rozchody zaplanowane zostały w kwocie 1.340.683,90 zł z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).

III.

1. Dochody i wydatki przedstawione zostały w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem dochodów i wydatków bieżących i majątkowych, co spełnia wymogi określone w art. 235 i 236 ustawy o finansach publicznych.
2. Prognozowane dochody Gminy Jaraczewo na 2022 r. są niższe o 11,34 % w porównaniu do planowanych dochodów na 2021 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2021 r.), przy czym dochody bieżące zostały zaplanowane na poziomie niższym o 17,18 % od planowanych w 2021 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2021 r.).

Natomiast dochody majątkowe zaplanowane zostały na poziomie wyższym o 19,38 % od planowanych na koniec III kwartału 2021 r., co związane jest z zaplanowaniem dochodów z tytułu dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego w łącznej kwocie 8.333.010,00 zł (zgodnie z podpisanymi umowami).

3. Planowane wydatki na 2022 r. są niższe o 22,18 % od planowanych w budżecie na 2021 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2021 r.), przy czym wydatki bieżące zostały zaplanowane na poziomie niższym o 15,15 %, a wydatki majątkowe na poziomie niższym o 37,35 % w stosunku do planowanych na koniec III kwartału 2021 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 2020 r. poz. 1856 ze zm.).
6. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.
7. W załącznikach do projektu uchwały budżetowej wyodrębniono dochody i wydatki związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw oraz wydatki realizowane w ramach funduszu sołeckiego. Zakres ww. załączników nie budzi zastrzeżeń.
8. Z załączników do projektu uchwały budżetowej Nr 1 Dochody i Nr 2 Wydatki wynika, że dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi projektowane są w kwocie 2.282.150,00 zł. Planowane dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (łącznie z § 0640 i 0910) pokrywają w całości wydatki związanych z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, zatem Gmina zakłada samofinansowanie się systemu gospodarki odpadami.
9. 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.
10. 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.
11. Projekt uchwały jest kompletny, spójny i zgodny rachunkowo.

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

1. Postanowieniem § 3 projektu uchwały budżetowej wskazano, że dochody z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (§0480) w wysokości 60.900,00 zł przeznacza się na realizację programu rozwiązywania problemów alkoholowych w kwocie 58.900,00 zł oraz realizację zadań określonych w programie przeciwdziałania narkomanii w kwocie 2.000,00 zł, jednakże Gmina zaniechała zaplanowania i wyodrębnienia dochodów z tytułu opłaty za zezwolenia na obrót w kraju napojami alkoholowymi (§ 0270) oraz wydatków nimi finansowanymi (art. 9 – 9³ ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi – Dz. U. z 2021 r., poz. 1119). Skład Orzekający wskazuje na wystąpienie powyższych dochodów i wydatków w budżecie roku 2021. Burmistrz w objaśnieniach nie odniósł się do powyższego.
2. Wydatki na kształcenie i doskonalenie nauczycieli zaplanowano w dziale 801, rozdział 80146 w wysokości 0,78% projektowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli. Zgodnie z art. 70a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela w budżetach organów prowadzących szkoły wyodrębnia się środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli z uwzględnieniem doradztwa metodycznego - w wysokości 0,80% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli.
3. Z uzasadnienia wynika, że Jednostka zaplanowała w dziale 600 Transport i łączność, rozdziale 60016 Drogi publiczne gminne w 2022 roku wydatki na remont przystanku. 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 2021r., poz. 1382) wydatki na ten cel należy ująć w rozdziale 60020 Funkcjonowanie przystanków komunikacyjnych. Wskazany rozdział ma zastosowanie do opracowania projektów uchwał budżetowych na rok 2022.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
(-) *Barbara Dymkowska*

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