



Uchwała Nr SO -3/0952/252/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 grudnia 2021 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie budżetu Gminy Ostrów Wielkopolski na 2021 rok.

Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 r. ze zm. w składzie:

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 roku 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 Wójta Gminy Ostrów Wielkopolski projekcie uchwały budżetowej na 2022 rok

opinię pozytywną

Uzasadnienie

- I. **Przedłożony** w dniu 16 listopada 2021 r. projekt **uchwały budżetowej** na 2022 rok wraz z uzasadnieniem i **materiałami** informacyjnymi opracowano z **uwzględnieniem postanowień uchwały** Nr XI/95/2019 Rady Gminy Ostrów Wielkopolski z dnia 08 **października** 2019 r. w sprawie **określenia** trybu prac nad projektem **uchwały budżetowej**.
- II. 1. W projekcie **budżetu** na rok 2022 **zostały** ustalone:
 - ⇒ dochody w **wysokości** 84.904.655,00 **zł**, w tym:
 - dochody **bieżące** - 83.972.706,00 **zł**,
 - dochody **majątkowe** - 931.949,00 **zł**;
 - ⇒ wydatki w **wysokości** 90.875.682,00 **zł**, w tym:
 - wydatki **bieżące** - 82.891.212,73 **zł**,
 - wydatki **majątkowe** - 7.984.469,27 **zł**;
 - ⇒ przychody w **wysokości** 11.536.027,00 **zł**;
 - ⇒ rozchody w **wysokości** 5.565.000,00 **zł**.

Prognozowane w projekcie **budżetu** dochody **bieżące** są **wyższe** od planowanych wydatków **bieżących**, a zatem **spełniony** został wymóg **wynikający** z przepisu art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wynik **budżetu** to planowany deficyt w **wysokości** 5.971.027,00 **zł**, który zgodnie z postanowieniem § 3 projektu **uchwały** sfinansowany zostanie przychodami z **tytułu pożyczek** i kredytów **zaciągniętych** na rynku krajowym oraz 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.

2. Dochody zostały zaplanowane w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Natomiast wydatki zostały zaplanowane w szczegółowości działu, rozdziału i grup paragrafów klasyfikacji budżetowej.

III.1. Prognozowane dochody Gminy na 2022 rok są niższe o 14,33% od dochodów planowanych na 2021 rok wg stanu na koniec III kwartału 2021 r. – w tym dochody bieżące są niższe o 13,04% Dochody własne z podatków i opłat lokalnych planowane są na poziomie wyższym o 6,87% od wielkości ujętych w budżecie roku 2021 wg stanu na dzień 30.09.2021 r.

2. Planowane w projekcie dochody z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone gminie ustawami, subwencji oraz dotacji celowych na zadania własne zostały zaplanowane w wysokościach wynikających z zawiadomienia dysponenta.

IV. 1. Planowane wydatki na 2022 rok są niższe niż planowane na 2021 rok wg stanu na dzień 30.09.2021 r. o 17,47%. Wydatki bieżące ustalono na poziomie niższym o 12,34% od planowanych na koniec III kwartału 2021 r. Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane ustalono w wysokości wyższej o 4,13 % od planowanych w 2021 r. wg stanu na koniec III kwartału.

2. Wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii planowane są w wysokości równej planowanym wpływom za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. W treści projektu uchwały budżetowej i załączniku nr 7 wyodrębniono dochody z tyt. opłat i kar pobieranych z tytułu korzystania ze środowiska oraz wydatki nimi finansowane.

3. W projekcie budżetu zaplanowano rezerwę budżetową ogólną i rezerwy celowe. Kwoty rezerw nie przekraczają progu określonego w art. 222 ust 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Rezerwa celowa na zarządzanie kryzysowe zaplanowana została w wysokości spełniającej wymogi art. 26 ust 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. 2020, poz. 1856).

4. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zaplanowano w wysokości równej planowanym dochodom z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

V. 1. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy.

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

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

- ✓ 1. W załączniku nr 5 do projektu uchwały budżetowej pn. „Przychody i rozchody budżetu w 2022 r.” zaplanowano w paragrafie 905 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 w kwocie 2.891.027,00 zł.

Skład Orzekający, na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2020 r., sprawozdania Rb-NDS za III kwartał 2021 r. oraz uchwały budżetowej na rok 2021 (po zmianach), ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina Ostrów Wielkopolski posiada niezaangażowane w budżecie na rok 2021 wolne środki w wysokości 2.680,87 zł, które może zaangażować w budżecie na rok 2022. Przy czym Skład Orzekający podkreśla, że rzeczywisty poziom wolnych środków na koniec 2021 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2021 r.

Z dodatkowych wyjaśnień złożonych przez Jednostkę (przesłanych do tut. Izby drogą elektroniczną w dniu 14.12.2021 r.) wynika, że przyjęte do projektu budżetu na rok 2022 przychody w kwocie 2.891.027,00 zł wykazane w § 905 stanowią środki przyznane z tytułu uzupełnienia subwencji ogólnej w 2021 roku, które zostaną przekazane na rachunek bankowy jednostki do 28 grudnia 2021 roku.

Skład Orzekający wskazuje zatem, że niewykorzystane środki z ww. tytułu 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 (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.) winny zostać zaplanowane w § 950 – wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zwraca również uwagę, że nieosiągnięcie w/w środków w projektowanej wysokości, może skutkować brakiem możliwości spełnienia relacji, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych przy uchwalaniu budżetu na 2022 r.

Ponadto przychody paragrafu 905 wskazane zostały jako źródło finansowania deficytu budżetu w 2022 roku, zatem skorygować należy także postanowienia § 3 projektu uchwały, bowiem wypełnienie wymogów z art. 212 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych będzie można uznać za spełnione, jeżeli jako źródło sfinansowania deficytu budżetu wskazane zostaną służące temu planowane w budżecie przychody.

- ✓ 2. W planie dochodów nie zostały zaplanowane środki finansowe w związku z wpływem opłaty wnoszonej przez hurtowników zaopatrujących w napoje alkoholowe w opakowaniach jednostkowych nieprzekraczających 300 ml w dziale 756 – „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki

związane z ich poborem”, rozdziale 75619 – „Wpływy z różnych rozliczeń”, § 0270 – „Wpływy z części opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym” oraz wydatki na działania mające na celu realizację lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu. Wskazuje się na wystąpienie powyższych dochodów i wydatków w budżecie roku 2021. Wójt w objaśnieniach nie odniósł się do powyższego.

3. W załączniku nr 4 do projektu uchwały budżetowej pn. „WYSOKOŚĆ NAKŁADÓW MAJĄTKOWYCH GMINY OSTRÓW WIELKOPOLSKI w 2022 roku”:

- w dziale 600 Transport i łączność, rozdziale 60016 Drogi publiczne gminne, w paragrafie 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych zaplanowano min. projekty przebudowy dróg wewnętrznych. Skład Orzekający wskazuje, że wydatki te (jak wszystkie dotyczące dróg wewnętrznych) powinny zostać sklasyfikowane w rozdziale 60017 Drogi wewnętrzne;

- w dziale 801 Oświata i wychowanie, rozdziale 80101 Szkoły podstawowe, w paragrafie 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych zaplanowano zadanie pn. Sobótka – remont Szkoły Podstawowej w kwocie 200.000,00 zł. Skład Orzekający wskazuje, że wydatki remontowe nie stanowią wydatków inwestycyjnych i powinny zostać sklasyfikowane w paragrafie 4270 Zakup usług remontowych, jednakże jeśli w ocenie jednostki mają stanowić wydatki majątkowe, należy dokonać korekty nazwy zadania (budowa, przebudowa, modernizacja, rekonstrukcja, adaptacja).

- w dziale 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, w rozdziale 90001 Gospodarka ściekowa i ochrona wód, zaplanowano w paragrafie 6010 Wydatki na zakup i objęcie akcji i udziałów dwa zadania tj. 1/ „Konserwacja i wymiana uszkodzonych hydrantów przeciwpożarowych na terenie gminy” w kwocie 20 000,00 zł oraz 2/ „Rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej w m. Karski w kwocie 200 000,00 zł. Skład Orzekający wskazuje, że wydatki określone w pkt 1 nie mają charakteru wydatków majątkowych, a wskazują na wydatki remontowe, zatem winny być sklasyfikowane w paragrafie 4270 Zakup usług remontowych, wykazane natomiast w pkt 2 stanowią wydatki inwestycyjne i powinny zostać sklasyfikowane w paragrafie 6050. Jeśli wg Jednostki wydatki w pkt 1 mają stanowić wydatki majątkowe, należy dokonać korekty nazwy zadania.

4. W projekcie budżetu w załączniku nr 2 na 2022 rok nie zaplanowano wydatków w rozdziale 60020 „Funkcjonowanie przystanków komunikacyjnych”.

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), wskazany rozdział ma zastosowanie do opracowania projektów uchwał budżetowych na rok 2022.

Z załącznika nr 8 dot. Funduszu Sołeckiego wynika, że Jednostka planuje w dziale 600,

- rozdziale 60014 zakup wiat przystankowych (sołectwo Franklinów, Górzeńko). Skład Orzekający wskazuje, że wydatek ten należy ująć je w rozdziale 60020. ✓
- ✓ 5. W planowanych wydatkach budżetowych w rozdziałach usługowych według SMUP, w których należało ująć wyłącznie wydatki bezpośrednie związane usługą, której rozdział dotyczy tj. w 75095 Pozostała działalność, wykazano paragrafy dotyczące wydatków związanych z utrzymaniem stanowisk pracy w jednostce (40.000,00 zł). W planowanych dochodach bieżących w powyższym rozdziale nie planuje się dotacji, zatem zgodnie z wytycznymi GUS System Monitorowania Usług Publicznych paragrafy wydatków należące do kategorii „utrzymanie stanowisk pracy” nie powinny być w nim ujęte. W/w wydatki należy zaklasyfikować w rozdziale 75023 Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu).
- ✓ 6. W postanowieniach projektu uchwały w § 2 ust. 2 pkt 2 ujęto wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 w części związanej z realizacją zadań jednostek samorządu terytorialnego w kwocie 1.724.853,00 zł, natomiast w § 1 dotyczącym planowanych dochodów, nie ujęto zgodnie z przywołanym w podstawie prawnej uchwały art. 235 uofp dochodów z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, pomimo zaplanowania takich dochodów w załączniku nr 1 Dochody w kwocie ogółem 1.297.307,00 zł.
- ✓ 7. Skład Orzekający proponuje doprecyzowanie upoważnienia dla Wójta Gminy określonego w § 8 pkt 4 i 5 o wykluczenie tworzenia nowych i likwidację istniejących zadań majątkowych.
8. W materiałach informacyjnych brak jest zestawienia tabelarycznego wydatków bieżących według działów klasyfikacji budżetowej oraz zestawienia dot. zadłużenia gminy, o których mowa w załączniku do uchwały Nr XI/95/2019 Rady Gminy Ostrów Wielkopolski z dnia 8 października 2019 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej (pkt 3 i 5). Z analizy tabeli 3 pn. „Zestawienie wydatków według działów klasyfikacji budżetowej” na stronie 56 i 57 wynika, że tabela prezentuje wydatki bieżące i majątkowe, pomimo tego, że w podsumowaniu kwot z kolumn tabeli ujęto zapis „Wydatki bieżące ogółem”. Suma kwot na kolejny rok budżetowy odpowiada łącznym planowanym wydatkom na 2022 r. tj. 90.875.682,00 zł, zatem nie jest to suma wydatków bieżących.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji niniejszej uchwały.

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.