

Uchwała Nr SO – 2-0952/175/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 12 grudnia 2022 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Rydzyna na 2023 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 21/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 02 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. 1668) 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 Burmistrza Miasta i Gminy Rydzyna projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Rydzyna na 2023 rok

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedłożony w dniu 15 listopada 2022 roku projekt uchwały budżetowej na 2023 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi został sporządzony z uwzględnieniem postanowień uchwały Rady Miejskiej Rydzyny Nr XLVII/351/2010 z dnia 25 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta i Gminy Rydzyna.

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

- a) dochody w wysokości 56.671.791,96 zł, w tym dochody bieżące – 41.403.553,88 zł,
- b) wydatki w kwocie 60.271.791,96 zł, w tym wydatki bieżące – 39.353.891,96 zł,
- c) przychody ogółem w kwocie 5.000.000,00 zł, z tego przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 1.000.000,00 zł oraz przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 4.000.000,00 zł;
- d) rozchody ogółem zaplanowano w wysokości 1.400.000,00 zł, z tego: na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 200.000,00 zł oraz wykup innych papierów wartościowych (§ 992) w kwocie 1.200.000,00 zł.

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

2. Planowany deficyt budżetu wynosi 3.600.000,00 zł. Z § 3 treści normatywnej projektu uchwały wynika, iż zostanie on sfinansowany przychodami pochodzącymi z tytułu emisji obligacji komunalnych.

Skład Orzekający ustalił 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), że na dzień wydania niniejszej opinii Miasto i Gmina Rydzyna posiada do dyspozycji wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości pozwalającej na zaangażowanie w budżecie roku 2023 kwoty 1.000.000,00 zł, pod warunkiem, iż nie zostanie ona do końca roku zaangażowana w budżecie roku 2022.

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.

5. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, w szczególności art. 212, art. 215.

II.1. Prognozowane dochody Miasta i Gminy na 2023 rok są wyższe o 6,52% 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 3,13% od planowanych w 2022 roku, wg stanu na koniec III kwartału 2022 r. W projekcie budżetu uwzględnione zostały podstawowe źródła dochodów własnych.

2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, dotacje z budżetu państwa na zadania bieżące własne, subwencje oraz dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i osób prawnych zostały wykazane w projekcie budżetu w wysokości wynikającej z zawiadomienia dysponenta.

III. 1. Planowane wydatki na 2023 rok są niższe o 10,99% od planowanych w budżecie na 2022 r., wg stanu na koniec III kwartału 2022 r. Wydatki bieżące zaplanowano na poziomie niższym o 18,66% od planowanych w budżecie na 2022 r., wg stanu na koniec III kwartału 2022 r. Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 20.917.900,00 zł, co stanowi wzrost w stosunku do 2022 r. o 8,22%. W projekcie budżetu planowane są wydatki na realizację zadań własnych Miasta i 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. Wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz wydatki związane ze zwalczaniem narkomanii zaplanowano w kwocie wyższej od planowanych wpływów za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym.

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

5. Kwota planowanej w projekcie uchwały budżetowej rezerwy ogólnej spełnia wymogi określone przez art. 222 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Wielkość rezerwy celowej na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego odpowiada wymogom art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 261 ze zm.). Suma rezerw celowych nie przekracza 5% wydatków budżetu Miasta i Gminy.

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.

Skład Orzekający wskazuje, że z załącznika Nr 8 do projektu uchwały (oraz załączników Nr 2, 4, 6) wynika, że z powyższych środków zaplanowano wydatek w dziale 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdział 90019 - Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, § 6230 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych w kwocie 25.000,00 zł. W uzasadnieniu do projektu poinformowano, że są to „dotacje na dofinansowanie budowy przydomowych oczyszczalni”, zatem powyższy wydatek winien zostać ujęty w rozdziale 90001 - Gospodarka ściekowa i ochrona wód. Natomiast w rozdziale 90019 winny być planowane jedynie wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska.

7. W uzasadnieniu do projektu poinformowano, że: „Zadania realizowane w oparciu o ustawę o utrzymaniu czystości i porządku w gminach realizuje Komunalny Związek Gmin Regionu Leszczyńskiego”.

8. Wydatki na doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli zostały zaplanowane na poziomie 0,86% wydatków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli (rozdział 80146).

9. W załączniku Nr 10 przedstawiono zestawienie wydatków ze środków funduszu sołectkiego, bez określenia przedsięwzięć realizowanych przez poszczególne sołectwa.

IV. Do przedłożonego projektu uchwały budżetowej Skład Orzekający wnosi następujące uwagi:

1. W § 8 pkt 6 treści projektu budżetu zawarto upoważnienie z art. 111 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, natomiast w podstawie prawnej projektu nie przywołano art. 111 ww. ustawy.

2. W § 9 projektu uchwały postanowiono: „*Ustala się kwotę 2.500.000 zł, do której Burmistrz Miasta i Gminy Rydzyna może samodzielnie zaciągać zobowiązania*”. Zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 10 ustawy o finansach publicznych rada gminy określa „sumę” do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania.

3. W załączniku Nr 2 do projektu określającym plan wydatków w dziale 900, rozdział 90095 zaplanowano m.in. wydatki w § 4010 w wysokości 380.000,00 zł. W dochodach bieżących odpowiadających ww. klasyfikacji nie zaplanowano dotacji na zadania bieżące. 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 2022 r., poz. 513 ze zm.) nie należy wydatków płacowych jednostki i innych wydatków związanych z utrzymaniem stanowisk pracy ewidencjonować w rozdziałach z końcówką 95 (Pozostała działalność).

4. W załączniku Nr 10 „Plan wydatków na fundusz sołecki na rok 2023” w dziale 926 - Kultura fizyczna, rozdział 92601 - Obiekty sportowe, wykazano § 6060 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych w kwocie 11.500,00 dla Sołectwa Pomykowo, natomiast w załączniku Nr 2 „Plan wydatków budżetu Miasta i Gminy Rydzyna na 2023 rok” ww. klasyfikacji jednostka nie zaplanowała wydatków w § 6060. Jednocześnie z załącznika Nr 4.1 „Wykaz zadań majątkowych na 2023 rok, za wyjątkiem przedsięwzięć ujętych w WPF” wynika, że wydatki w kwocie 11.500,00 zł na zadanie „*Doposażenie placu zabaw w Pomykowie*” zaplanowano w rozdziale 92601 § 6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych. Ponadto wydatki Sołectwa Augustowo w kwocie 7.700,00 zł wykazane w załączniku Nr 10 w dziale 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdział 92109 - Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby § 6050 z załączniku Nr 4.1 wynika, że zaplanowano w dziale 926 rozdział 92601 § 6050 na zadanie pn.: „*Budowa wiaty rekreacyjnej w m. Augustowo*”.

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.