

Uchwała Nr SO-19/0952/262/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 grudnia 2022 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Rogoźno 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 r., w osobach:

Przewodnicząca Aldona Pruska
Członkowie: Grażyna Wróblewska
 Katarzyna Kosmowska

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

opinię pozytywną z uwagami w pkt II.11 oraz w pkt III

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

I.

Projekt uchwały budżetowej Gminy Rogoźno na 2023 rok został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 15 listopada 2022 r. (zarządzenie Nr OR.0050.1.233.2022 Burmistrza Rogoźna z dnia 10 listopada 2022 r.), w celu zaopiniowania. Wraz z projektem uchwały przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.

Skład Orzekający stwierdził, że szczegółowość projektu budżetu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne odpowiadają wymogom określonym w uchwale Nr LV/389/2010 z dnia 28 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Rogoźno, za wyjątkiem wymogu określonego w § 2 ust. 2 wskazanej uchwały, w brzmieniu: *Załącznik do projektu uchwały budżetowej o wydatkach sporządza się z podziałem na wydatki bieżące i majątkowe, w szczególności działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej.*

II.

1. W projekcie budżetu na 2023 r. zostały ustalone:

- 1) dochody w wysokości 83.808.293,88 zł, w tym:
 - dochody bieżące w kwocie 76.393.256,54 zł,

- dochody majątkowe w kwocie 7.415.037,34 zł;
- 2) wydatki w wysokości 85.375.372,15 zł, w tym:
- wydatki bieżące w kwocie 76.382.831,47 zł,
 - wydatki majątkowe w kwocie 8.992.540,68 zł.
2. Proponowane w projekcie budżetu dochody bieżące, powiększone o przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 3.794.503,34 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.
3. Planowany wynik budżetu to deficyt w wysokości 1.567.078,27 zł, który zgodnie z postanowieniami § 3 części normatywnej uchwały zostanie sfinansowany wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.
4. W projekcie budżetu zaplanowano przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w wysokości 3.784.078,27 zł. Ponadto zostały zaplanowane rozchody z tytułu spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 2.217.000,00 zł.
- Na podstawie bilansu z wykonania budżetu za 2021 rok Skład Orzekający ustalił, że Gmina na dzień 31.12.2021 r. posiadała wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (pomniejszone o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8) w kwocie 6.266.230,45 zł. Zgodnie z uchwałą budżetową na rok 2022 (po zmianach wprowadzonych uchwałą Nr LXXII/735/2022 Rady Miejskiej w Rogoźnie z dnia 26 października 2022 r.) zaangażowano w roku 2022 wolne środki w wysokości 2.285.634,20 zł. Zatem do dyspozycji w roku 2023 pozostały wolne środki w wysokości 3.980.596,25 zł.
- Przy czym Skład Orzekający zauważa, 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.
5. Z analizy danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej na 2023 rok oraz w projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogoźno na lata 2023-2037 wynika, że w roku 2023 oraz latach następnych spełniona zostanie relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, co jest warunkiem koniecznym uchwalenia budżetu.
6. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a szczególności art. 212 i 215 ustawy o finansach publicznych.
7. 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 oraz subwencji, zgodne są z kwotami wynikającymi z zawiadomień dysponenta, za wyjątkiem opisanym w pkt III.2.2).
8. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej oraz rezerwy celowej, mieszczą się w granicach określonych w przepisach art. 222 ust. 1 i 3 ustawy finansach

publicznych, a ponadto 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 2022 r. poz. 261, z późn. zm.).

9. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.
10. Zadania określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 2519) a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi Gmina realizuje samodzielnie. Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zostały zaplanowane w wysokości 6.274.265,17 zł (w tym rozdz. 90002 § 0490 w kwocie 6.255.765,17 zł), zaś wydatki zaplanowano w wysokości 6.328.219,82 zł (w tym rozdz. 90002 § 4300 w kwocie 6.000.000,00 zł). Zatem dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie pokrywają w całości wydatków na finansowanie systemu gospodarki odpadami komunalnymi (różnica 53.954,64 zł).

Rada Miejska w Rogoźnie uchwałą Nr LVII/536/2021 z dnia 29 listopada 2021 r. postanowiła o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

11. Planowane w projekcie budżetu na 2023 r. wydatki zapewniają realizację przedsięwzięć ujętych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej dla roku 2023, za wyjątkiem przedsięwzięcia pn. „Kompleksowa termomodernizacja budynków szkół podstawowych na terenie Gminy Rogoźno”, co stanowi naruszenie art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym uchwały budżetowe określają wydatki na realizowane przedsięwzięcia w wysokości umożliwiającej ich terminowe zakończenie.

W związku z powyższym Skład Orzekający formułuje uwagę.

III.

Skład Orzekający zwraca również uwagę, że:

1. W § 2 części normatywnej uchwały zapisano, że „*Ustala się łączną kwotę wydatków budżetu na 2022 r. wskazano wydatki budżetu na 2022 r.*” – winno być na 2023 r.
2. W załączniku Nr 1 określającym planowane dochody budżetu Gminy:
 - 1) w dz. 600, rozdz. 60013 zaplanowano dochody z tytułu dotacji celowej otrzymanej od samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2330) w kwocie 13.000,00 zł. Wskazana dotacja nie została uwzględniona w załączniku Nr 6 do projektu budżetu określającym plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań wykonywanych na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego w 2023 roku;
 - 2) w dz. 852, rozdz. 85203 zaplanowano dotację celową otrzymaną z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (§ 2010) w kwocie 789.192,00 zł, wykazaną również w załączniku

Nr 5 do projektu budżetu określającym plan dochodów, dotacji i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ustawami na 2023 rok. Zgodnie natomiast z informacją od dysponenta we wskazanej podziale klasyfikacji budżetowej planowana dotacja wynosi 743.796,00 zł.

3. Zgodnie z postanowieniami załącznika Nr 2 określającego plan wydatków Gminy Rogoźno na 2023 r.:

- 1) wydatki tytułem wpłaty na rzecz izb rolniczych zostały zaplanowane na poziomie 1,04% wpływów z podatku rolnego. Zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2022 r. poz. 183), gminy obowiązane są do przekazania na rachunek bankowy właściwej terytorialnie izby rolniczej środków w wysokości 2 % od uzyskanych wpływów gminy z tytułu podatku rolnego;
- 2) w rozdziale 80146 zaplanowane zostały wydatki na dokształcanie i doskonalenie nauczycieli w łącznej kwocie 33.388,00 zł, co stanowi 0,20% planowanych w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, w wysokości 17.029.120,00 zł, wydatków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli (§ 4790).

Zgodnie z art. 70a ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r. poz. 1762, z późn. zm.) w budżetach organów prowadzących szkoły wyodrębnia się środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli, z uwzględnieniem szkoleń branżowych – w wysokości 0,8% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli, z zastrzeżeniem ust. 2.

4. W załączniku Nr 4 określającym wykaz wydatków majątkowych ujętych w budżecie na 2023 r.:

- 1) w dz. 010, rozdz. 01095 § 6050 zaplanowano wydatki na zadania pn. „Montaż placu zabaw i otwartej siłowni na stadionie sportowym w Gościejewie” oraz pn. „Postawienie siłowni zewnętrznej na boisku w centrum wsi Parkowo”. Zgodnie z przepisami rozporządzenia 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 2022 r. poz. 513, z późn. zm.) wydatki z ww. tytułów winny zostać sklasyfikowane w dz. 926 „Kultura fizyczna”, rozdz. 92601 „Obiekty sportowe”;
- 2) w dz. 600, rozdz. 60016 § 6050 zaplanowano wydatki na realizację zadań pn. „Budowa obiektu mostowego na rzece Rudce”, „Budowa ul. Południowej w Rogoźnie wraz z odwodnieniem” oraz „Przebudowa drogi w Rudzie” z dopiskiem w odniesieniu do każdego z ww. zadań, iż będą one finansowane ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, (...) wydatki poniesione ze środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych winny być sklasyfikowane w § 6370. Z nazwy wskazanego paragrafu wynika, że powinna być w nim sklasyfikowana wyłącznie ta

część wydatków, która finansowana jest ze środków ww. Funduszu. W pozostałym zakresie wydatki na realizację inwestycji dofinansowywanych ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych powinny być sklasyfikowane w paragrafie właściwym dla danego rodzaju wydatku inwestycyjnego

5. W załączniku Nr 10 określającym przedsięwzięcia w ramach funduszu sołeckiego na 2023 rok:
- 1) w dz. 600, rozdz. 60016 wydatki na zadanie pn. „Zakup kruszywa oraz utwardzenie dróg gminnych” zaplanowano w § 4300 „Zakup usług pozostałych”. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków (...) wydatki z ww. tytułu winny zostać sklasyfikowane w § 4270 „Zakup usług remontowych”;
 - 2) w dz. 754, rozdz. 75412 § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” zaplanowano wydatki na zadanie pn. „Dalszy remont pomieszczeń magazynowych i ubikacji na placu rekreacyjnym”. Z kolei w załączniku Nr 4 we wskazanej podziałce klasyfikacji budżetowej wykazano zadanie opatrzone nazwą: „Modernizacja pomieszczeń magazynowych i ubikacji na placu rekreacyjnym”;
 - 3) w dz. 921, rozdz. 92109 § 4300 „Zakup usług pozostałych” zaplanowano wydatki na zadanie pn.: „Zakup wyposażenia i bieżące utrzymanie Sali wiejskiej”, podczas gdy zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków (...) wydatki na zakup wyposażenia winny zostać sklasyfikowane w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”;
 - 4) w dz. 921, rozdz. 92195 § 6050 zaplanowano wydatki na zadanie pn. „Budowa wiaty dla mieszkańców sołectwa”. Z kolei w załączniku Nr 4 we wskazanej podziałce klasyfikacji budżetowej wykazano zadanie opatrzone nazwą: „Budowa wiaty dla mieszkańców Cieślel”;
 - 5) w dz. 926, rozdz. 92601 § 6050 zaplanowano zadanie pn. „Budowa szatni na boisku wiejskim – kolejny etap inwestycji” w kwocie 23.000,00 zł. Z kolei w załączniku Nr 4 we wskazanej podziałce klasyfikacji budżetowej wykazano zadanie opatrzone nazwą „Budowa szatni na boisku Budziszewko”;
 - 6) w dz. 926, rozdz. 92601 § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” zaplanowano wydatki na zadania pn.: „Montaż poręczy na mostku przy boisku”, „Utrzymanie boiska wiejskiego i terenu wokół oraz zieleni na terenie sołectwa”. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków (...) wydatki z ww. tytułu winny zostać sklasyfikowane w § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Aldona Pruska

Pouczenie:

Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, ul. Zielona 8 w terminie czternastu dni od daty doręczenia uchwały.