

Uchwała Nr SO – 4/0952/34/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 listopada 2021 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej
Gminy Godziesze Wielkie 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 roku ze zmianami, w składzie:

Przewodnicząca: Jolanta Nowak,
Członkowie: Barbara Dymkowska,
Małgorzata Łuczak.

działając na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 roku, 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 Godziesze Wielkie projekcie uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem na 2022 rok

opinię pozytywną z uwagami opisanymi w pkt IV uzasadnienia.

Uzasadnienie

- I. 1. Projekt uchwały budżetowej na 2022 rok przyjęty zarządzeniem Wójta Gminy Godziesze Wielkie Nr 415/2021 z dnia 9 listopada 2021 r., przedłożony został tutaj Izbie w dniu 9 listopada 2021 r., tj. w terminie wymaganym art. 238 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
2. Szczegółowość projektu, uzasadnienie załączone do projektu odpowiada wymogom określonym uchwałą Nr XXXIX/197/10 Rady Gminy Godziesze Wielkie z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie trybu prac na projektem uchwały budżetowej Gminy Godziesze Wielkie.
- II.1. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2022 zostały ustalone:
 - a. dochody w wysokości 41.542.404,00 zł, w tym: dochody bieżące - 40.783.866,00 zł, dochody majątkowe – 758.538,00 zł;
 - b. wydatki w kwocie 46.116.401,73 zł, w tym: wydatki bieżące – 40.959.989,71 zł, wydatki majątkowe – 5.156.412,02 zł;
 - c. przychody w wysokości 4.955.795,73 zł;
 - d. rozchody w wysokości 381.798,00 zł.

Planowane w projekcie budżetu dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8 oraz 6, są wyższe od zakładanych wydatków bieżących, zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Deficyt budżetu wynosi 4.573.997,73 zł i zostanie sfinansowany przychodami z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek, nadwyżką budżetową z lat poprzednich, przychodami jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy.

2. Dochody i wydatki budżetu zaplanowane zostały w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Prognozowane dochody Gminy na 2022 rok są niższe o 15,71% od planowanych dochodów na 2021 rok wg stanu na koniec III kwartału 2021 r. Dochody własne z tytułu podatków i opłat lokalnych zostały zaplanowane na 2021 r. w wysokości wyższej o 13,18% od planowanych w 2021 roku wg stanu na dzień 30.09.2021 r.

3. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano:
 - a) dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych w kwocie 7.849.997,00 zł,
 - b) subwencję ogólną w kwocie 15.892.307,00 zł w tym:
 - część równoważąca w kwocie 9.931,00 zł,
 - część wyrównawcza w kwocie 6.260.839,00 zł,
 - część oświatowa w kwocie 9.621.537,00 zł,
4. Planowane wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń planowane są w 2022 roku na poziomie wyższym o 0,05% od ich wielkości planowanej w budżecie 2021 r. wg stanu na dzień 30.09.2021 r.
5. Planowane wydatki ogółem na 2022 rok są niższe o 20,89% od planowanych w budżecie na 2021 r. wg stanu na koniec III kwartału 2021 r. Natomiast wydatki majątkowe zaplanowano na poziomie niższym o 48,79% od planowanych w budżecie na 2021 r. wg stanu na dzień 30.09.2021 r. Zaplanowano wydatki na zadania obligatoryjne.
6. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano rezerwę ogólną oraz rezerwy celowe w granicach wynikających z art. 222 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego została zaplanowana w wysokości 105.000,00 zł i mieści się w granicach wymaganych przepisami art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. 2020, poz. 1856).
7. W treści projektu uchwały budżetowej i w załączniku nr 7 do projektu wyodrębniono dochody z tyt. opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatki z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej. W treści normatywnej uchwały podano dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami i wydatki z tym związane.
8. W treści projektu uchwały budżetowej i w załączniku nr 9 do projektu wyodrębniono wydatki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 i Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych wraz z podaniem kwoty.
9. W odrębnym załączniku (nr 8) przedstawiono fundusz sołecki, w formie zestawienia wydatków z podaniem kwot oraz określeniem przedsięwzięć do realizacji dla poszczególnych sołectw, zaplanowany w oparciu o Uchwałę Nr XL/221/2014 Rady Gminy Godziesze Wielkie z dnia 31 marca 2014 r.

III.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.

IV. Skład Orzekający formuje następujące uwagi odnośnie przedłożonego projektu:

1. Z uzasadnienia do projektu budżetu wynika, że przychody zaplanowano m. in. w kwocie „1.292.237,00 zł z tytułu nierozdysponowanych nadwyżek budżetowych z 2021 r., jako uzupełnienie subwencji ogólnej na podstawie pisma Ministra Finansów nr ST3.4751.5.2021 z dnia 29 października 2021 r., które po stronie dochodów ujęto w budżecie 2021 r., nie planując wydatków roku 2021, a jedynie rozchody na lokaty, gdyż środki te mają wpłynąć na rachunek bankowy jednostki w grudniu 2021 r. i nie ma możliwości ich wydatkowania do końca roku budżetowego”. W załączniku Nr 6 – „Przychody i rozchody budżetu w 2022 r.” kwota ww. przychodów 1.292.237,00 zł winna być wykazana w całości jako wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, a nie w części jako nadwyżka budżetu. W przychodach wykazano jako wolne środki kwotę 176.123,71 zł, a więc powinna je stanowić kwota 1.468.360,71 zł. W przychodach wykazano również kwotę 1.429.721,02 zł jako 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, które w pierwszej kolejności pomniejszają nadwyżkę z lat ubiegłych za rok 2021 (jeśli wystąpi), a następnie wolne środki za rok 2021. Jest to zgodne z przewidywanym zadłużeniem gminy na koniec roku 2021 w kwocie 4.699.797,00 zł, wykazanym w projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022 – 2032.

2. Zaplanowane w § 905 „Przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu w kwocie 1.429.721,02 zł. – środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych otrzymane w 2020 r., planuje się przeznaczyć na zadanie inwestycyjne realizowane w 2022 r. - na rozbudowę i modernizację oczyszczalni ścieków w miejscowości Saczyn na opracowanie koncepcji. Skład Orzekający ustalił, iż środki te w 2021 r. zostały wprowadzone do budżetu po stronie przychodów w § 905 i przeznaczone na ww. zadanie. Uchwałą zmieniającą budżet Nr XXXV/241/2021 z dnia 24 listopada 2021 r. wyeliminowano powyższe środki zarówno po stronie przychodów oraz zmniejszając wydatki na ww. zadaniu inwestycyjnym, co daje zgodność z projektem budżetu na 2022 rok.
3. W § 3 projektu uchwały postanowiono, iż deficyt budżetu w kwocie 4.573.997,73 zł zostanie sfinansowany przychodami z tytułu planowanych do zaciągniętych kredytów i pożyczek, nadwyżką budżetową z lat poprzednich, przychodami jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy. Skład Orzekający wskazuje na nierealne sfinansowanie deficytu nadwyżką budżetową z lat poprzednich, która nie powinna stanowić przychodu budżetu. Zatem w projekcie należy wskazać poprawnie źródła sfinansowania deficytu budżetu. Należy podkreślić, że wypełnienie wymogów z art. 212 ust. 1, pkt 3 ustawy o finansach publicznych będzie można uznać za spełnione, jeżeli w uchwale budżetowej jako źródło sfinansowania deficytu budżetu wskazane zostaną służące temu planowane w budżecie przychody.
4. 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. Skład Orzekający wskazuje na wystąpienie powyższych dochodów i wydatków w budżecie roku 2021. Wójt w objaśnieniach nie odniósł się do powyższego.
5. W dochodach i wydatkach budżetowych w dziale 700 – „Gospodarka mieszkaniowa” nie wyodrębniono dochodów i wydatków w dziale 70007 – „Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy”. Skład Orzekający informuje, że 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, z póź.zm.) winny zostać sklasyfikowana w rozdziale 70007 - „Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy” dochody i wydatki związane z nieruchomościami mieszkalnymi gminy. Z materiałów informacyjnych do projektu budżetu wynika iż w dziel 700 – „Gospodarka mieszkaniowa” jednostka posiada dochody z czynszu najmu oraz zaplanowała wydatki m. in. na „*bieżące utrzymanie budynków oraz zakup opału, energii elektrycznej, koszty ubezpieczenia budynków i usługi geodezyjne związane z gospodarką gruntami*”.
6. Zgodnie z materiałami informacyjnym do projektu budżetu na 2022 rok „w rozdziale 60095 zaplanowano środki (...) na bieżące utrzymanie przystanków autobusowych (...)”. Skład Orzekający informuje, że 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, z póź.zm.) winny zostać sklasyfikowana w rozdziale 60020 – „*Funkcjonowanie przystanków komunikacyjnych*”.
7. W wydatkach budżetowych w dziale 700, rozdział 70005 (rozdział usługowy SMUP) wystąpiły paragrafy dot. wynagrodzeń na łączną kwotę 82.400,00 zł. W dochodach bieżących w w/w podziale klasyfikacyjnej nie planuje się dotacji. Skład Orzekający wskazuje, że wydatki związane z utrzymaniem stanowisk pracy winny występować w rozdziałach podmiotowych, które są wymienione w rozporządzeniu 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, z póź.zm.)
8. Wydatki na dokształcanie i doskonalenie nauczycieli zaplanowano w dziale 801, rozdział 80146 w wysokości 0,80%, natomiast w dziale 854 rozdział 85446 w wysokości 51,90% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli (dz. 801 rozdział 80146). 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.

9. Stwierdzono rozbieżności w nazewnictwie pomiędzy niżej wymienionymi nazwami zadań ujętymi w załączniku nr 4 „Wydatki majątkowe, w tym zadania inwestycyjne i zakupy inwestycyjne w 2021” i załączniku nr 8 „Fundusz sołecki na 2021 rok”.

dział	rozdział	§	Zadania wg załącznika nr 4	Zadania wg załącznika nr 8
600	60016	6050	Przebudowa drogi gminnej w m. Rafałów, działka nr 90 od P. Kozicy do P. Krzywdy (destrukt).	Rekonstrukcja drogi gminnej w m. Rafałów, działka nr 90 od P. Kozicy do P. Krzywdy (destrukt).
600	60016	6050	Przebudowa drogi gminnej 675952P Godzieszki-Skrzatki	Przygotowanie i opracowanie projektu przebudowy drogi gminnej 675952P Godzieszki-Skrzatki
754	75412	6050	Przebudowa placu przed remizą OSP w Godzieszach Wielkich	Pomoc dla OSP Godziesze Wielkie – przebudowa placu przed remizą OSP

W związku z powyższym Skład Orzekający czyni uwagę.

Biorąc pod uwagę całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Jolanta Nowak

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