

Uchwała Nr SO –1/0952/221/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 grudnia 2022 r.
w sprawie wyrażenia opinii o projekcie budżetu Gminy Ostrów Wielkopolski na 2023 rok.

Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 21/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 2 listopada 2022 r. w składzie:

Przewodnicząca: Barbara Dymkowska

Członkowie: Małgorzata Łuczak

Dorota Wierzbicka

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

opinię pozytywną

Uzasadnienie

I. Przedłożony w dniu 15 listopada 2022 r. projekt uchwały budżetowej na 2023 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, z wyjątkiem:

- w materiałach informacyjnych brak zestawienia tabelarycznego wydatków bieżących według działów klasyfikacji budżetowej oraz zestawienia dot. zadłużenia gminy, o których mowa w załączniku do wskazanej wyżej uchwały (§ 4 pkt 3).

II. 1. W projekcie budżetu na rok 2023 zostały ustalone:

⇒ dochody w wysokości 100.582.523,00 zł, w tym:

- dochody bieżące - 88.585.415,00 zł,
- dochody majątkowe – 11.997.108,00 zł;

⇒ wydatki w wysokości 107.056.523,00 zł, w tym:

- wydatki bieżące - 88.585.415,00 zł,
- wydatki majątkowe - 18.471.108,00 zł;

⇒ przychody w wysokości 11.774.000,00 zł, w tym całość stanowią przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952),

⇒ rozchody w wysokości 5.300.000,00 zł dotyczą wyłącznie wykupu papierów wartościowych (§ 982).

Z dokumentów będących w posiadaniu Izby wynika, że spłata zobowiązań z tytułu wykupu obligacji wynosić będzie w 2023 roku 4.400.000,00 zł, a kwota 900.000,00 zł dotyczy spłaty zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów, zatem winna być ujęta w § 992 Spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów. ✓

2. Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące są równe planowanym wydatkom bieżącym, a zatem spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

3. Wynik budżetu to planowany deficyt w wysokości 6.474.000,00 zł, który zgodnie z postanowieniem § 3 projektu uchwały sfinansowany zostanie przychodami z tytułu kredytów zaciągniętych na rynku krajowym.

4. 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 2023 rok są niższe o 8,91% od dochodów planowanych na 2022 rok wg stanu na koniec III kwartału 2022 r. – w tym dochody bieżące są niższe o 17,96%. Dochody własne z podatków i opłat lokalnych planowane są na poziomie wyższym o 13,71% od wielkości ujętych w budżecie roku 2022 wg stanu na dzień 30.09.2022 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, za wyjątkiem dotacji w dziale 801 rozdz. 80104 paragraf 2030, gdzie zaplanowano wielkości szacunkowe.

IV.

1. Planowane wydatki na 2023 rok są niższe niż planowane na 2022 rok wg stanu na dzień 30.09.2022 r. o 10,74%. Wydatki bieżące ustalono na poziomie niższym o 18,13% od planowanych na koniec III kwartału 2022 r. Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich

naliczane ustalono w wysokości wyższej o 11,96 % od planowanych w 2022 r. wg stanu na koniec III kwartału.

2. W projekcie budżetu planowane są wydatki na realizację zadań własnych Gminy, w tym zadań obligatoryjnych, jak również w odpowiedniej wysokości wydatki na wpłaty na rzecz izb rolniczych. Według projektu uchwały budżetowej planowane wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej odpowiadają wielkościom planowanych dotacji.
3. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej oraz rezerw celowej, 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 2022 r. poz. 261 ze zm.).
4. W postanowieniach projektu uchwały lub w postanowieniach i w załącznikach wyodrębniono dochody i wydatki związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw, w tym min.:
 - wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Zwalczania Narkomanii zaplanowano w wysokości równej planowanym wpływom za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, w tym także w obrocie hurtowym,
 - dochody z tytułu opłat i kar pobieranych z tytułu korzystania ze środowiska oraz wydatki na finansowanie ochrony środowiska,
 - dochody oraz wydatki ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 z Programu Rządowego Funduszu Polski Ład.
5. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zaplanowano w wysokości równej planowanym dochodom z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.
6. W załączniku nr 8 przedstawiono fundusz sołecki, w formie zestawienia wydatków z podaniem kwot oraz określeniem przedsięwzięć do realizacji dla poszczególnych sołectw. Rada Gminy Ostrów Wielkopolski uchwałą Nr V/40/2015 z dnia 26.03.2015 r. wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki.
7. Z załącznika nr 2 do projektu uchwały dotyczącego planu wydatków budżetowych oraz z załącznika Nr 4 dot. planu wydatków majątkowych, jak również Nr 7 dot. udzielanych z budżetu gminy dotacji wynika, że zaplanowano m.in. wydatki z tytułu dotacji celowej z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie zadań inwestycyjnych (§ 6300) w kwocie 100.000,00 zł w rozdziale 60014 i

w kwocie 12.000,00 zł w rozdziale 60016. Skład Orzekający przypomina o konieczności podjęcia stosownych uchwał przed przekazaniem środków na powyższe cele.

8. Planowane w projekcie budżetu na 2023 rok 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.
9. Projekt uchwały jest kompletny, rachunkowo zgodny i wewnętrznie spójny.
10. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy.
11. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.

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

1. W załączniku Nr 7 do projektu uchwały pn. „Dochody i wydatki związane z gromadzeniem opłat i kar za korzystanie ze środowiska”, w części wydatkowej wyszczególniono rozdział 90026 Pozostałe zadania związane z gospodarką odpadami, § 4300 Zakup usług pozostałych z kwotą 25.000,00 zł, natomiast z załącznika Nr 2 Wydatki wynika, że w rozdziale tym wyszczególniono jedynie grupę wydatków 1200, do której to grupy wydatków § 4300 się nie zalicza. ✓
2. W podstawie prawnej przywołano art. 18 ust.2 pkt 9 lit. d ustawy o samorządzie gminnym, podczas gdy w projekcie uchwały brak postanowień o zaciąganiu krótkoterminowych kredytów. ✓
3. W załączniku Nr 1 do projektu uchwały pn. Dochody w rozdziale 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami zaplanowano § 6290 Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin (...) pozyskane z innych źródeł w wysokości 1.179,00 zł. Z uzasadnienia wynika, że kwota ta odnosi się do środków na pokrycie kosztów remontu pokrycia dachowego nieruchomości położonej w Radziwiłłowie 4/5 i dotyczy porozumienia (nie wskazano z jakim pomiotem). W planie wydatków nie wyszczególniono wydatków majątkowych na powyższe zadanie, jednakże biorąc pod uwagę charakter planowanych środków (na remont – zatem na zadanie bieżące), nieprawidłowe jest zaklasyfikowanie wyżej wskazanych dochodów do grupy dochodów majątkowych. Skład Orzekający wskazuje więc, że powyższy dochód winien zostać sklasyfikowany w § 2700 Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł, jednakże należy wziąć także pod uwagę podmiot, z

którym zawarto porozumienie.

4. W załączniku Nr 4 obejmującym wydatki majątkowe w dziale 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdziale 90001 Gospodarka ściekowa i ochrona wód, zaplanowano w § 6050 zadanie pn. „Konserwacja i wymiana uszkodzonych hydrantów przeciwpożarowych na terenie gminy” w kwocie 30.000,00 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że nazwa i charakter zadania wskazuje na wydatki bieżące, zatem należy zmienić klasyfikację budżetową lub odpowiednio nazwę zadania, a ponadto zastosowano także niewłaściwą klasyfikację w zakresie działu i rozdziału. W ocenie Składu Orzekającego właściwy byłby dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdział 75495 Pozostała działalność.

Ponadto w tym samym załączniku i w tej samej klasyfikacji budżetowej zaplanowano zadanie pn. „Modernizacja i rozbudowa sieci wodno-kanalizacyjnej w Gminie Ostrów Wielkopolski etap I” w kwocie 610.000,00 zł oraz na to samo zadanie kwotę 1.940.000,00 ujęto w paragrafie 6370. Skład Orzekający wskazuje, że wydatki na zadania związane z budową wyżej wskazanej infrastruktury na terenach wiejskich należy ujmować odpowiednio w rozdziale 01043 Infrastruktura wodociągowa wsi lub 01044 Infrastruktura sanitacyjna wsi. W rozdziale 90001 ujmuje się wydatki na w/w zadania realizowane na terenach miejskich. ✓

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.