

Uchwała Nr 14/P/2021
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 14 grudnia 2021 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Rojewo na 2022 rok.

Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wyznaczony Zarządzeniem Nr 15/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 listopada 2021 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodnicząca	-	Elżbieta Osińska
Członkowie:	-	Karol Bednarek
	-	Beata Piłatowska

działając na podstawie art.19 ust. 2 w związku z art.13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) oraz art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn.zm.),

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie projekt uchwały budżetowej Gminy Rojewo na 2022 rok.

U z a s a d n i e n i e

Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy dokonał analizy przedłożonego projektu uchwały budżetowej Gminy Rojewo na 2022 rok. oceniając kompletność przedłożonej dokumentacji oraz jej zgodność z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.- dalej ustawa). Projekt uchwały budżetowej Gminy Rojewo na 2022 rok zawiera obligatoryjne elementy określone w art. 212 ust. 1 ustawy i został sporządzony w wielkościach:

- dochody budżetu w wysokości 26 368 065,00 zł z wyodrębnieniem:
 - dochodów bieżących 21 477 425,00 zł i majątkowych 4 890 640,00 zł,
- wydatki budżetu w wysokości 28 515 088,60 zł z wyodrębnieniem:
 - wydatków bieżących 21 431 946,39 zł i majątkowych 7 083 142,21 zł,
- deficyt budżetu w wysokości 2 147 023,60 zł,
- przychody w wysokości 2 610 507,89 zł i rozchody w kwocie 463 484,29 zł.

Z przedstawionych danych wynika, że projekt uchwały budżetowej zakłada na koniec 2022 roku:

— ujemny wynik – deficyt budżetu w wysokości 2 147 023,60 zł, co stanowi 8,1 % planowanych dochodów budżetu. Jako źródło sfinansowania deficytu i rozchodów budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań wskazano przychody budżetu.

— dodatni wynik – nadwyżkę operacyjną w wysokości 45 478,61zł, tj. planowane wydatki bieżące są niższe niż planowane dochody bieżące. Zgodnie z art. 242 ustawy organ jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8 ustawy. W roku 2022 na podstawie art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2021 r. poz. 1927) dochody bieżące mogą być powiększone także o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, tj. wolne środki wykazane w projekcie uchwały budżetowej w § 950 w załączniku Nr 3 ” Przychody i Rozchody budżetu”. Zatem spełniony został wymóg art. 242 ustawy.

Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 2 610 507,89 zł, w tym z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek - 2 147 023,60 zł oraz wolnych środków – 463 484,29 zł. W uzasadnieniu do projektu budżetu wskazano, że wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, w kwocie 416 990,00 zł to otrzymane w 2021 roku środki z tytułu uzupełnienia subwencji ogólnej w 2021 r, które przeznaczono na realizację zadań własnych w 2022 roku oraz kwota 46 484,29 zł wolnych środków z 2020 roku. *Skład Orzekający zwraca uwagę, że ustalona na dzień sporządzania projektu uchwały budżetowej kwota wolnych środków z lat ubiegłych (46 484,29 zł) nie jest w pełni potwierdzona, ponieważ rok budżetowy nie jest zakończony, a środki te są jedynie przewidywane. Z uwagi na powyższe na etapie uchwalania budżetu należy zachować szczególną ostrożność przy planowaniu tego źródła przychodów. Realna kwota tych środków będzie znana po sporządzeniu bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za 2021 rok.*

Zaplanowane w projekcie budżetu na 2022 rok dochody majątkowe stanowią 18,5 % planowanych dochodów budżetowych. Po stronie dochodów ujęto środki na dofinansowanie inwestycji z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 Polski Ład w wysokości 4 750 000,00 zł oraz dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 140 000,00 zł. W objaśnieniach do projektu wskazano nieruchomości przeznaczone do sprzedaży, nie odniesiono się do realności uzyskania dochodów z tego tytułu. Na dzień 30 września 2021 roku (sprawozdanie Rb NDS) omawiane dochody uzyskano w kwocie 33 795,70 zł przy planie 215 416,68 zł. Skład Orzekający podkreśla, że dochody te, zgodnie z normą zawartą w art. 243 ustawy mają wpływ na wartość wskaźnika dopuszczalnej spłaty długu i dlatego winny być planowane z dużą ostrożnością w wielkościach możliwych do uzyskania. Wykonanie tych dochodów poniżej wielkości planowanej wpłynie ujemnie na wartość wskaźnika dopuszczalnej spłaty w kolejnych latach.

Przyjęte w projekcie budżetu wydatki majątkowe stanowią 24,8 % planowanych wydatków budżetowych i zostaną sfinansowane: w 69,0 % dochodami majątkowymi, w 30,3 % zaciąganyimi kredytami i pożyczkami oraz w 0,7 % planowaną nadwyżką operacyjną.

Plan dochodów i wydatków budżetu przedstawiony został w formie tabel do projektu uchwały budżetowej w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Skład Orzekający wskazuje na zmianę przepisów dotyczących klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1382), które mają

zastosowanie od 1 stycznia 2022 roku. W związku z powyższym należy przeanalizować wielkości przyjęte w budżecie pod kątem ww. zmian i dokonać stosownych korekt. Szczególną uwagę należy zwrócić na zakwalifikowanie wynagrodzeń w prawidłowych rozdziałach oraz na nowe paragrafy 479 oraz 480 utworzone na potrzebę wyodrębnienia wynagrodzeń nauczycielskich.

Do projektu uchwały budżetowej opracowano w formie załącznika: plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz własnych zadań bieżących gminy, plan zadań inwestycyjnych realizowanych w 2022 roku oraz zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu gminy.

Spełniając wymóg art. 222 ust. 1 ustawy Gmina zaplanowała obligatoryjną rezerwę ogólną i celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego. Rezerwy te mieszczą się w ustawowo określonej relacji do planowanych wydatków.

Ponadto w projekcie uchwały budżetowej zostały ujęte:

— dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki które w całości przeznacza się na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii, zgodnie z ustawą z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U z 2021 r. poz. 1119),

— wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, które przeznaczono na sfinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, zgodnie z ustawą z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz.U z 2021 r. poz. 1973 z późn. zm.),

— dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 1 171 515,00 zł i wydatki za usługi dotyczące odbioru tych odpadów w wysokości 1 171 515,00 zł. *Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z treścią art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2021 r. poz. 888 z późn. zm.) gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi dochodami z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami.*

— wydatki na realizację przedsięwzięć w ramach funduszu sołectkiego zgodnie z ustawą z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołectkim (Dz. U. z 2014 r. poz. 301 z późn. zm.). Wskazane przez sołectwa przedsięwzięcia muszą być zadaniami własnymi Gminy, służącymi poprawie warunków życia jej mieszkańców oraz muszą być zgodne ze strategią rozwoju Gminy.

Na podstawie art. 212 ust. 2 w związku z art. 258 ust. 1 i 2 ustawy w projekcie uchwały budżetowej zawarto upoważnienie dla organu wykonawczego. Organ wykonawczy upoważniono także do lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy. Do tych upoważnień Skład Orzekający uwag nie wnosi.

Sposób wejścia w życie uchwały budżetowej jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

Ponadto, Skład Orzekający wskazuje że:

— *w załączniku Nr 2 „Plan wydatków na 2022 rok” wykazano wydatki inwestycyjne w dziale 010, rozdział 01044 § 6050 w wysokości 200 000,00 zł oraz w dziale 921, rozdział 92109 w § 6050 w wysokości 19 260,21 zł, natomiast w załączniku Nr10 „Zadania inwestycyjne na 2022” ujęto w dziale 010, rozdziale 01041 § 6050 w kwocie 200 000,00 zł i dziale 921, rozdziale 92109 § 6060 w kwocie 13 260,21 zł. Ponadto w załączniku Nr 10 podsumowanie rozdziału 92109 wynosi 74 260,21 zł a winno być 68 260,21 zł,*

— w załączniku Nr 13 „Wydatki na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego w 2022 r.” w poz. 2 Dobiesławice w dziale 921, rozdział 92109 § 6050 ujęto zadanie pn. „ Remont i modernizacja placu zabaw...” Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.) remonty klasyfikowane są w § 427 „zakup usług remontowych”,

— w części normatywnej uchwały § 16 „Uzyskane zwroty wydatków...” nie znajduje podstaw prawnych i dotyczy zakresu polityki rachunkowej Gminy.

Powyższe rozbieżności należy zweryfikować przy podejmowaniu przez Radę Gminy uchwały w sprawie uchwalenia budżetu na 2022 rok.

Skład Orzekający opiniując projekt budżetu w odrębnej opinii odnosi się do wieloletniej prognozy finansowej (dalej wpf) w zakresie obowiązujących przepisów art. 242 i art. 243 ustawy. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w latach 2024-2025 różnica pomiędzy wskaźnikami dopuszczalnej spłaty (kol. 8.3.1 wpf) i planowanej spłaty (kol.8.1 wpf) wynosi 0,10 % w 2024 roku i 0,73 % w 2025 roku.

W ocenie Składu Orzekającego realizacja budżetu roku 2022 i kolejnych lat wymagała będzie monitorowania poziomu wykonania dochodów bieżących i dochodów ze sprzedaży majątku oraz szczególnej dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących. W przypadku wystąpienia nieprawidłowości organy Gminy winny dokonać zmian zapewniających zachowanie relacji określonej w art. 243 ustawy.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a w szczególności zapewnienie przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach przyszłych, Skład Orzekający, mimo uwagi zawartej w uzasadnieniu postanowił jak w sentencji.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy, w terminie 14 dni od daty doręczenia opinii.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Elżbieta Osińska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy