

Uchwała Nr SO-13/0952/239/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 grudnia 2021 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Lubasz 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 r. (ze zm.), w składzie:

Przewodnicząca	Monika Paczyńska
Członkowie:	Marzena Węckowicz
	Edyta Zastrow

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 2019 r. 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.), o przedłożonym przez Wójta Gminy Lubasz projekcie uchwały budżetowej na 2022 rok wyraża

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały budżetowej na 2022 rok został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 15 listopada 2021 r. (zarządzenie Nr 107.2021 Wójta Gminy Lubasz z dnia 12 listopada 2021 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 przedłożone wraz z projektem uchwały budżetowej odpowiadają wymogom określonym w uchwale Nr XXIX/332/2010 Rady Gminy Lubasz z dnia 9 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

II.

1. W projekcie uchwały budżetowej na 2022 r. zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 36.635.602,41 zł, w tym:
 - dochody bieżące w kwocie 34.979.046,04 zł,
 - dochody majątkowe w kwocie 1.656.556,37 zł;

b) wydatki w wysokości 43.272.702,41 zł, w tym:

- wydatki bieżące w kwocie 35.591.186,05 zł,
- wydatki majątkowe w kwocie 7.681.516,36 zł.

Proponowane w projekcie budżetu planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących powiększonych o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 o kwotę 137.859,99 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

2. Wynik budżetu to planowany deficyt budżetu w wysokości 6.637.100,00 zł. Zgodnie z postanowieniami § 3 projektu uchwały deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami 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, wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, przychodami ze sprzedaży innych papierów wartościowych oraz przychodami z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym.

3. W projekcie uchwały budżetowej (załącznik Nr 3) zaplanowano przychody w wysokości 7.904.875,00 zł w tym:

- 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 (§ 905) w kwocie 750.000,00 zł,
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 1.852.400,00 zł,
- przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowy (§ 952) w kwocie 2.708.475,00 zł,
- przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 2.594.000,00 zł.

W uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej poinformowano, iż środki ujęte w § 905 pochodzą z niewykorzystanych w 2021 r. środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, które w 2022 r. zostaną przeznaczone na realizację zadania inwestycyjnego, natomiast ujęte w § 950 stanowią środki na uzupełnienie subwencji ogólnej w 2021 r., które nie zostaną przeznaczone na wydatki w roku 2021. Na sesji w dniu 30 listopada 2021 r. Rada Gminy Lubasz wprowadziła przedmiotowe środki do planu dochodów i zaplanowała przelewy na rachunki lokat (§ 994).

Ponadto w projekcie na 2022 rok zaplanowano rozchody w kwocie 1.267.775,00 zł, stanowiące w całości spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).

4. Po uwzględnieniu danych ze sprawozdania Rb-Z na dzień 31.12.2020 r. oraz planowanych przychodów z tytułu kredytów i pożyczek oraz sprzedaży innych papierów wartościowych w latach 2021 - 2022, a także planowanych spłat rat kredytów i pożyczek w 2021 r. i w 2022 r. prognozowana kwota długu Jednostki na dzień 31.12.2022 r. wyniesie 26.896.974,30 zł, co stanowi 73,42 % planowanych dochodów. W związku z tym Skład Orzekający wskazuje, że podjęcie decyzji o zaciągnięciu długu z uwagi na ryzyko nadmiernego zadłużenia, powinno być poprzedzone szczegółową analizą ekonomiczną sytuacji finansowej Gminy.
5. Z analizy danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej, w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz w materiałach informacyjnych wynika, że spełniona będzie relacja, o której jest mowa w art. 243 ufp., co jest warunkiem koniecznym uchwalenia budżetu.
6. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej i rezerw celowych mieszczą się w granicach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 3 ustawy finansach publicznych, a 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. zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2020 r. poz.1856, ze zm.).
7. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212, 214 i 215 ustawy.
8. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.
9. Planowane w projekcie uchwały budżetowej na 2022 rok wydatki zapewniają realizację przedsięwzięć, ujętych w wykazie przedsięwzięć załączonym do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej dla roku 2022, co spełnia wymóg art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
10. Do projektu budżetu dołączono m.in.: plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami, dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatki nimi finansowane na zadania z zakresu ochrony środowiska, plan dochodów z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków na realizację programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i zwalczania narkomanii, a także plan wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołectkiego.
11. Projekt jest kompletny, rachunkowo zgodny i wewnętrznie spójny. W Uzasadnieniu do projektu budżetu wskazano założenia, jakie przyjęto do wyliczeń prognozowanych dochodów oraz kalkulacji wydatków. Omówiono rodzaje wydatków planowanych do realizacji w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.
12. Z przedłożonego projektu wynika, że Gmina realizuje samodzielnie zadania określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2021 r. poz.

888, z późn. zm.), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zostały zaplanowane w wysokości 2.388.320,00 zł, a wydatki zostały zaplanowane w wysokości 2.524.863,00 zł (rozdz. 90002). Różnica wynosi 136.543,00 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że gminne systemy gospodarki odpadami powinny być zbilansowane tak, aby nie zachodziła potrzeba ich dodatkowego zasilania z innych środków własnych, jednakże zgodnie z art. 6r ust. 2da ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, rada gminy może postanowić o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w przypadku gdy:

- 1) środki pozyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi są niewystarczające na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym kosztów, o których mowa w ust. 2-2c, lub
- 2) celem jest obniżenie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi pobieranych od właścicieli nieruchomości.

Do tut. Izby dnia 30 listopada 2021 r. wpłynęła Uchwała Nr XXXII/290/21 Rady Gminy Lubasz z dnia 23 listopada 2021 r. w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

III.

Skład Orzekający wskazuje:

1. Z załącznika Nr 1 dotyczącego planu dochodów budżetowych wynika, że w dziale 758 „Różne rozliczenia”, rozdziale 75816 „Wpływy do rozliczenia” w § 6090 „Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych związanych z przeciwdziałaniem COVID-19” zostały zaplanowane dochody w kwocie 1.000.000,00 zł. Z uzasadnienia projektu wynika, iż są to środki z Rządowego Funduszu Polski Ład w ramach Programu Inwestycji Strategicznych. Program Inwestycji Strategicznych realizowany jest ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, o którym mowa w art. 65 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw.

Skład Orzekający wskazuje na konieczność wyodrębnienia w budżecie dochodów i wydatków finansowanych z tych dochodów, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu, zgodnie z przepisem art. 237 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

2. W dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi” zostały zaplanowane dochody wyłącznie z tytułu wpływów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi sklasyfikowane w § 0490. Natomiast nie zostały zaplanowane dochody w § 0640 „Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień” oraz w § 0910 „Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat” pomimo, że zgodnie z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do dnia 30 września 2021 r. zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 715.185,30 zł.
3. W załączniku Nr 4 odzwierciedlającym plan wydatków majątkowych w rozdziale 60004 „Lokalny transport zbiorowy” zaplanowano w § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” kwotę 40.000,00 zł z przeznaczeniem na zakup i montaż wiat przystankowych na terenie 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 późn. zm.) przedmiotowe wydatki od 1 stycznia 2022 r. należy klasyfikować w rozdziale 60020 „Funkcjonowanie przystanków komunikacyjnych”.
4. W załączniku Nr 14 pn.: „Przychody (dochody) i wydatki ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (...)” wykazane zostały środki w § 905 „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” w wysokości 750.000,00 zł, natomiast w części załącznika pn. „Wydatki – Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych” planowane wydatki w związku z realizacją zadania sklasyfikowanego w rozdziale 01043 § 6050 wynoszą 1.800.000,00 zł.
5. Z analizy załącznika Nr 2 odzwierciedlającego planowane wydatki budżetowe wynika:
 - w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” została zaplanowana dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych (§ 2830) w kwocie 20.000,00 zł. Z uzasadnienia projektu uchwały wynika, iż jest to dotacja na „*dofinansowanie przydomowych oczyszczalni ścieków i ekologicznych szamb*”. W myśl art. 403 ust. 5 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2021 poz. 1973) zasady udzielania dotacji celowej, z zakresu ochrony środowiska, obejmujące w szczególności kryteria wyboru inwestycji do finansowania lub dofinansowania oraz tryb postępowania w sprawie udzielania dotacji i sposób jej rozliczania określa odpowiednio rada gminy albo rada powiatu w drodze uchwały.Skład Orzekający przypomina zatem o konieczności podjęcia stosownej uchwały przed

przekazaniem środków na powyższy cel w oparciu o przepisy ww. ustawy. Ponadto planowane dofinansowanie z budżetu gminy ww. zadań winno zostać sklasyfikowane § 623 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych”, z odpowiednią czwartą cyfrą, zgodnie z treścią rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych;

- w rozdziale 60014 „Drogi publiczne powiatowe” zaplanowane zostały wydatki z tytułu dotacji celowej na pomoc finansową między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (§ 6300) w kwocie 150.000,00 zł.

Skład Orzekający przypomina o konieczności podjęcia stosownej uchwały przed przekazaniem środków na powyższy cel.

6. W planie dochodów budżetowych nie zaplanowano dochodów w § 0270 - Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym. Skład Orzekający wskazuje, że w roku 2021 wg stanu na III kwartał wykonanie ww. dochodów wyniosło 12.407,78 zł.
7. W § 17 postanowiono, że „*Ustala się kwotę 2.000.000,00 zł, do której Wójt Gminy Lubasz może samodzielnie zaciągać zobowiązania*”. Zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 10 ustawy o samorządzie gminnym należy określić wysokość sumy, do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania. Zatem powyższe postanowienie winno brzmieć „Określa się sumę 2.000.000,00 zł do której Wójt Gminy Lubasz może samodzielnie zaciągać zobowiązania.”

Wskazując na powyższe Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/Monika Paczyńska

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