



Uchwała Nr SO – 2/0952/155/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 9 grudnia 2022 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Koźminek 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 roku, w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak

Członkowie: Barbara Dymkowska

Agnieszka Ząbczyńska

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

opinię pozytywną z uwagą w pkt I.2.

Uzasadnienie

Przedłożony w dniu 15 listopada 2022 roku projekt uchwały budżetowej Gminy Koźminek na 2023 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi został sporządzony z uwzględnieniem postanowień uchwały Nr XLII/317/10 Rady Gminy Koźminek z dnia 23 czerwca 2010 r. w sprawie określenia procedury opracowania i uchwalenia budżetu oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu.

I.1. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2023 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 44.748.717,00 zł, w tym dochody bieżące – 29.525.340,23 zł,
- b) wydatki w wysokości 47.393.835,30 zł, w tym wydatki bieżące – 28.296.621,88 zł,
- c) przychody w kwocie ogółem 4.218.024,70 zł, z tego: 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 kwocie 1.311.213,42 zł, przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 206.662,00 zł, z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.184.149,28 zł, przychody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym w wysokości 500.000,00 zł oraz przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych w kwocie 16.000,00 zł.

- d) rozchody w kwocie ogółem 1.572.906,40 zł, z tego z tytułu spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 66.602,00 zł oraz spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 1.506.304,40 zł.

Z powyższego wynika, iż dochody bieżące ustalono na poziomie wyższym niż planowane wydatki bieżące. Zachowana została zatem zasada określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

2. Wynik budżetu to deficyt w kwocie 2.645.118,30 zł. Zgodnie z postanowieniem § 3 treści normatywnej projektu uchwały zostanie sfinansowany przychodami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1.127.242,88 zł oraz przychodami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ww. ustawy w wysokości 1.517.875,42 zł.

Skład Orzekający ustalił na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2022 oraz uchwały budżetowej na rok 2022 (po zmianach), że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina Koźminek posiada do dyspozycji wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 3.913.823,73 zł - niezaangażowane w budżecie roku 2022, które mogą zostać zaplanowane w budżecie 2023 roku na sfinansowanie deficytu budżetu, pod warunkiem, iż nie zostaną one do końca roku zaangażowane w budżecie roku 2022.

W odniesieniu do planowanych przychodów 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 ujętych w § 905 oraz przychodów z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków ujętych w § 906, Skład Orzekający ustalił na podstawie ww. dokumentów, że Jednostka na dzień wydania niniejszej opinii nie posiada niezaangażowanych w budżecie 2022 r. środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych.

Z uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej wynika że, środki w wysokości 1.311.213,42 zł stanowią dofinansowanie ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg dla zadania pn. „Przebudowa ul. M. Kopernika w m. Koźminek”, przekazane gminie w 2022 r. na zadanie realizowane w 2023 r. Z kolei niewykorzystane środki pieniężne wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 206.662,00 zł będą pochodziły z rozliczenia programu Cyfrowa Gmina w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014 -2020.

Skład Orzekający wskazuje, że wysokość powyższych środków będzie można ustalić dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2022 r. i na etapie projektowania uchwały budżetowej nie powinny być planowane w przychodach budżetu.

3. Dochody i wydatki zaplanowano w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W dochodach i wydatkach budżetowych wyodrębniono dochody i wydatki: bieżące oraz majątkowe. Zatem spełnione zostały wymogi wynikające z art. 235 i art. 236 ustawy o finansach publicznych.

4. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności określonych w art. 212 i art. 215 ustawy.

5. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.

II.1. Prognozowane dochody Gminy na 2023 rok są niższe o 3,71% od planowanych dochodów na 2022 rok wg stanu na koniec III kwartału 2022 r. Dochody własne z tytułu podatków i opłat lokalnych zostały zaplanowane na 2023 r. w wysokości wyższej o 7,76% od planowanych w 2022 roku wg stanu na dzień 30.09.2022 r.

2. Kwoty subwencji, dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, dotacji celowych na zadania własne zaplanowane są w wysokościach wynikających z zawiadomienia dysponenta. Natomiast plan dotacji na wychowanie przedszkolne w rozdziale 80103 oraz 80104 zaplanowano na podstawie szacowanej kwoty ustalonej przez Zespół Obsługi Ekonomicznej i Administracyjnej Gminnych Jednostek Oświatowych w Koźminku.

III.1. Planowane wydatki na 2023 rok są niższe o 10,25% od planowanych w budżecie na 2022 r., wg stanu na koniec III kwartału 2022 r. Wydatki bieżące zaplanowano na poziomie niższym o 32,85% od planowanych w budżecie na 2022 r. wg stanu na dzień 30.09.2022 r., w tym wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane (art. 236 ust. 3 pkt 1 lit. a ustawy) ustalono w kwocie wyższej o 9,55% od planowanych wydatków na ten cel na koniec III kwartału 2022 r. W projekcie

uwzględniono wydatki na zadania obligatoryjne. Planowane wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej odpowiadają wielkościom planowanych dotacji.

2. W § 12 treści projektu uchwały wyodrębniono dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 136.520,00 zł oraz wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości 57.930,00 zł i przeznaczono na: realizację programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w wysokości 189.450,00 zł oraz realizację zadań określonych w gminnym programie przeciwdziałania narkomanii w wysokości 5.000,00 zł.

3. Kwota planowanej w projekcie uchwały rezerwy ogólnej i celowej spełnia wymogi określone przez art. 222 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Wielkość rezerwy celowej na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego odpowiada wymogom 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 projekcie uchwały budżetowej wyodrębniono dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska, a także wydatki nimi finansowane z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

5. Projekt uchwały określa plan przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego.

6. Wydatki z tytułu kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (rozdział 90002) zaplanowano w wysokości równej planowanym dochodom w rozdziale 90002.

7. Wydatki na doksztalcenie i doskonalenie nauczycieli zostały zaplanowane na poziomie 0,80% wydatków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli (rozdział 80146).

8. Wpłaty na rzecz izb rolniczych zabezpieczono w wysokości 2% planowanych wpływów z podatku rolnego.

9. Rada Miejska Gminy Koźminek podjęła uchwałę Nr L/302/2022 w dniu 24 marca 2022 roku w sprawie niewyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy na rok 2023 środków stanowiących fundusz sołecki. Skład Orzekający wskazuje, że do dnia wydania niniejszej opinii przedmiotowa uchwała nie została przedłożona tut. Izbie do nadzoru.

IV. Inne uwagi:

- w § 9 treści projektu uchwały zawarto upoważnienie o treści: „*Upoważnia się Burmistrza do zaciągania kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt. 1-4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych do wysokości 1 500 000,00 zł*”. Z kolei w § 6 ustalono limit zobowiązań na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetowego oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów,

zatem w § 9 treści projektu uchwały winien być wskazany art. 89 ust. 2 pkt 1 i 3.

- w załączniku Nr 7 do projektu dotyczącym dotacji udzielanych z budżetu Gminy wyszczególniono dotacje celowe, nie wyszczególniono natomiast „dotacji podmiotowych”, które zaplanowano § 2480.
- w załączniku Nr 2 do projektu uchwały, dotyczącym planu wydatków w dziale 750, rozdział 75085 – Wspólna obsługa jednostek samorządu terytorialnego, nie zaplanowano wydatków na bieżącą działalność i obsługę m.in. na zakup energii, zakup usług telekomunikacyjnych.

Mając na uwadze całokształt przeprowadzonego badania Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Łuczak

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