

Uchwała Nr 1/P/2021
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 19 listopada 2021 roku

w sprawie wydania opinii o projekcie uchwały budżetowej na 2022 rok Gminy Lisewo

Działając na podstawie art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.), Zarządzenia Nr 15/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 listopada 2021 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący:

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Członkowie:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie z uwagami

projekt budżetu Gminy Lisewo na 2022 rok

Uzasadnienie

Projekt uchwały budżetowej wraz z objaśnieniami został opracowany w oparciu o ustawę o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U z 2021 r., poz. 305 ze zm.). Projekt wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół Zamiejscowy w Toruniu w terminie, tj. do dnia 15 listopada 2021 r.

Projekt uchwały budżetowej został przedłożony Radzie Gminy na podstawie Zarządzenia Nr 59/2021 z dnia 8 listopada 2021 r. i może on w 2022 r. - zgodnie z art. 240 ust. 1 uofp - stanowić podstawę gospodarki budżetowej gminy do czasu uchwalenia budżetu, nie później jednak niż do 31 stycznia roku budżetowego. Na podstawie art. 211 ust. 5 uofp projekt uchwały składa się z budżetu i załączników, spełnia normy regulujące zakres merytoryczny zadań finansowych i szczegółowość budżetu samorządu, określone w art. 212 ust. 1 uofp.

Skład Orzekający wnosi jednak uwagi zamieszczone w dalszej części uzasadnienia.

I.

1. Zgodnie z brzmieniem art. 212 ust. 1 pkt 1 uofp uchwała budżetowa określa planowane dochody budżetowe gminy z wyodrębnieniem dochodów bieżących i majątkowych.

Dochody zaplanowano w kwocie 25.466.863,96 zł, w tym:

- bieżące 22.837.963,96 zł,
- majątkowe 2.628.900,00 zł.

2. Po stronie planu, dochody zostały przyjęte w pełnej szczegółowości, co spełnia wymogi art. 235 uofp., uwzględnione zostały źródła dochodów własnych, w tym wpływy z podatków i opłat

Dotacje celowe pochodzą z budżetu państwa i są przeznaczone na zadania zlecone i własne oraz z jst na zadania realizowane w ramach porozumień.

Kwoty planowanej subwencji ogólnej oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych zostały przyjęte w wielkościach podanych przez Ministerstwo Finansów.

Dochody majątkowe gminy pochodzą ze sprzedaży majątku, dotacji, środków przeznaczonych na inwestycje i dochodów z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności.

Planowane dochody ujęte w części normatywnej projektu są zgodne z wielkościami wykazanymi w załączniku Nr 1 do projektu uchwały.

II.

1. Zgodnie z brzmieniem art. 212 ust. 1 pkt 2 uchwała budżetowa określa łączną kwotę planowanych wydatków budżetu gminy z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych.

Wydatki zaplanowano w kwocie 24.702.101,16 zł, w tym:

- bieżące 21.328.101,16 zł,
- majątkowe 3.374.000,00 zł.

2. W planie wydatków, wydatki zostały ujęte w pełnej szczegółowości, co spełnia wymogi art. 236 uofp

W zaplanowanych wydatkach ogółem, wydatki bieżące stanowią 89,7% wydatków ogółem, natomiast wydatki majątkowe stanowią 10,3 % wydatków ogółem.

W planie wydatków bieżących uwzględniono:

- wydatki jednostek budżetowych na wynagrodzenia i składki od nich naliczone
Skład Orzekający zwraca uwagę, że w dziale 010 w rozdziałach 01043 i 01044 oraz w dziale 900 w rozdziale 90005 jednostka zaplanowała wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników, wynagrodzenia bezosobowe oraz pozostałe wydatki na utrzymanie stanowisk pracy, które zgodnie z rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 26 lipca 2021 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2021, poz.1382), winny być zaplanowane w rozdziałach podmiotowych określonych wyżej wymienionym rozporządzeniu.
- wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań

Zgodnie z treścią art. 70a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r. poz.1762) w budżecie zostały wyodrębnione środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli.

Dochody za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w całości zostały przeznaczone na wydatki związane z walką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych.

Dochody związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w pełni pokrywają wydatki związane z ochroną środowiska.

Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zostały w całości przeznaczone na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Jednostka zaplanowała zbilansowanie się systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że jednostka nieprawidłowo zaplanowała w dziale 900 w rozdziale 90002 zamiast w rozdziale 90026 dochody z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień.

- dotacje podmiotowe, przedmiotowe i celowe z budżetu

Z ustaleń Składu wynika, że w projekcie przyjęto zarówno po stronie dochodów jak i wydatków dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej. Wielkość tych dotacji jest zgodna z planem finansowym stanowiącym załącznik Nr 6,7.

Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielonych z budżetu Gminy sporządzono zgodnie z wymogami art. 215 uofp.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w załączniku nr 11 do projektu uchwały budżetowej dotacje udzielone z budżetu jednostkom należącym do sektora finansów publicznych nie ujęto:

- dotacji celowej na pomoc finansową udzieloną między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych zaplanowanej w zał. nr 2 w planie wydatków w dziale 600 rozdział 60013 paragraf 6300 w kwocie 352.000 zł,

- dotacji celowej z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych zaplanowanej w zał. nr 2 w dziale 851 rozdział 85121 paragraf 6220 w kwocie 150.000 zł.

Nie ujęcie powyższych dotacji celowych narusza przepis art. 215 ustawy o finansach publicznych.

Realizację zadań kultury zabezpieczono w budżecie poprzez dotację podmiotową dla samorządowych instytucji kultury.

- świadczenia na rzecz osób fizycznych,
- wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 tj. środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, inne niż wymienione w pkt 2., w części związanej z realizacją zadań jst,
- obsługę długu jst.

W budżecie planuje się utworzenie rezerwy ogólnej w kwocie 200.000 zł, stanowiącej 0,81 % planowanych wydatków, która jest zgodna z art. 222 ust. 1 uofp.

Ponadto jst utworzyła rezerwę celową w wysokości 90.000 zł, która nie przekroczyła granicy określonej w art. 222 ust. 3 uofp i stanowi 0,36 % planowanych wydatków. Z kwoty tej wyodrębniono rezerwę w wysokości 90.000 zł, z przeznaczeniem na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego. Rezerwa ta stanowi 0,8 % planowanych wydatków budżetu pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu, co jest zgodne z art. 26 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz.U. z 2020 r., poz. 1856 ze zm.).

W projekcie budżetu Gminy Lisewo na 2022 rok spełniony został wymóg wynikający z art. 242 ust. 1 ustawy, zgodnie z którym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące. Planowana nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę między bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 1.509.862,80 zł.

W planie wydatków majątkowych wyodrębniono:

- inwestycje i zakupy inwestycyjne,
- Wykazane środki na realizację zadań inwestycyjnych są zgodne z danymi zawartymi w wykazie inwestycji na 2022 r. (zał. Nr 4 projektu). Kwota przeznaczona na cele inwestycyjne wynosi 3.374.000,00 zł.

III.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 3 uofp gmina ustaliła wynik budżetu stanowiący nadwyżkę w wysokości 764.762,80 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że jednostka nie wskazała przeznaczenia nadwyżki budżetowej, czym naruszyła przepis art.212 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

IV.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 4 i 5 gmina wykazała kwoty planowanych rozchodów. Szczegółowe zestawienie planu rozchodów w układzie paragrafów klasyfikacji budżetowej zawarte jest w załączniku Nr 3 do projektu. Zostało ono sporządzone zgodnie z art. 39 ust. 3 uofp. Wynika z niego, że w roku budżetowym 2022 przypadać będzie do spłaty z tytułu zaciągniętych krajowych pożyczek, kredytów kwota 764.762,80 zł. Planowane do spłaty raty kredytów i pożyczek mają źródło pokrycia finansowego.

V.

Na mocy uchwały Rady Gminy w sprawie wyrażenia zgody na utworzenie funduszu sołeckiego w projekcie uchwały budżetowej wyodrębniono środki na realizację przedsięwzięć.

VI.

W paragrafie 16 ustalono upoważnienia dla Wójta.

Skład Orzekający wskazuje, że gmina nieprawidłowo określiła w paragrafie 16 pkt 2 projektu upoważnienie dla Wójta dotyczące otwierania rachunków pomocniczych.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że żaden z przepisów prawa nie daje możliwości organowi stanowiącemu do upoważnienia organu wykonawczego do otwierania rachunków pomocniczych.

Pozostałe zawarte w projekcie uchwały upoważnienia dla Wójta są zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

VII.

W załączniku do projektu uchwały podano kwoty planowanych przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego oraz plan rachunku dochodów i wydatków nimi sfinansowanych jednostek prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe (Dz.U. z 2021 r. poz.1082 ze zm.).

Termin wejścia w życie uchwały budżetowej określono w projekcie zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz.1461), o ile uchwała budżetowa zostanie podjęta do końca 2021 roku.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji uchwały.

Pouczenie:

1. Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Robert Pawlicki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy