

Uchwała Nr SO-18/0952/235/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 grudnia 2022 r.
w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej
Gminy Mieścisko na rok 2023

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

Przewodnicząca: Katarzyna Kosmowska

Członkowie: Małgorzata Bekąła
Michał Suchanek

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 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 Mieścisko projekcie uchwały w sprawie budżetu Gminy Mieścisko na rok 2023

**opinię pozytywną
z uwagami zawartymi w pkt I.2 oraz w pkt II.5 uzasadniania**

Uzasadnienie

- I. Projekt uchwały w sprawie budżetu Gminy Mieścisko na rok 2023 przedłożony został przez Wójta Gminy Mieścisko w dniu 15 listopada 2022 r., tj. w terminie określonym w art. 238 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
1. Szczegółowość projektu oraz uzasadnienie załączone do projektu odpowiadają wymogom określonym w uchwale Nr XXXI/228/2010 Rady Gminy Mieścisko z dnia 23 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Mieścisko.
 2. Do projektu nie dołączono materiałów informacyjnych określonych w § 4 ust. 3 ww. uchwały Nr XXXI/228/2010 Rady Gminy Mieścisko z dnia 23 czerwca 2010 r., tj.:
 - 1) informacji o przewidywanym wykonaniu dochodów i wydatków budżetu Gminy za rok 2022, sporządzonej wg stanu na koniec III kwartału,
 - 2) informacji o sytuacji finansowej Gminy ze szczególnym uwzględnieniem aktualnego stanu zadłużenia, a także prognozy zadłużenia w roku budżetowym oraz kolejnych latach.Zgodnie z art. 238 ust. 2 ustawy o finansach publicznych wraz z projektem uchwały budżetowej zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedkłada organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i **regionalnej izbie obrachunkowej**:

- 1) uzasadnienie do projektu uchwały budżetowej;
- 2) **inne materiały określone w uchwale, o której mowa w art. 234.**

W związku z powyższym Skład Orzekający formułuje uwagę.

3. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212, art. 214 i art. 215 tej ustawy.

II.

1. W projekcie uchwały budżetowej ustalone zostały:
 - a) dochody w kwocie 37.245.010,64 zł, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 29.846.947,00 zł,
 - dochody majątkowe w kwocie 7.398.063,64 zł;
 - b) wydatki w kwocie 42.139.747,48 zł, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 27.750.873,88 zł,
 - wydatki majątkowe w kwocie 14.388.873,60 zł.
2. Przewidziane w projekcie uchwały budżetowej dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 2.096.073,12 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
3. Z analizy danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej na rok 2023 oraz w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mieścisko na lata 2023-2032 wynika, że w 2023 r. i latach następnych spełniona będzie relacja, o której jest mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, co jest warunkiem koniecznym uchwalenia budżetu.
4. Projektowany wynik budżetu to deficyt w wysokości 4.894.736,84 zł, który zgodnie z § 3 projektu uchwały budżetowej zostanie sfinansowany przychodami z tytułu:
 - wolnych środków w kwocie 2.900.000,00 zł,
 - zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 1.994.736,84 zł.
5. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano przychody z tytułu:
 - wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 2.900.000,00 zł,
 - zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 3.000.000,00 zł,a także rozchody z tytułu:
 - wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 700.000,00 zł,
 - spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 305.263,16 zł.Z uzasadnia do projektu uchwały budżetowej wynika, że na przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych składają się:
 - dochody, które wpłynęły na rachunek budżetu w 2022 r. z tytułu uzupełnienia dochodów z PIT w kwocie 2.000.000,00 zł,

- subwencja ogólna z przeznaczeniem na wsparcie finansowe inwestycji w zakresie kanalizacji w kwocie 900.000,00 zł.

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 w sprawie budżetu Gminy Mieścisko na rok 2022 (po zmianach dokonanych uchwałą Nr LIX/383/22 Rady Gminy Mieścisko z dnia 28 listopada 2022 r.), Skład Orzekający ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina Mieścisko posiada niezaangażowane w budżecie roku 2022 wolne środki w kwocie 2.023.558,68 zł.

Z powyższego wynika, że zaplanowane w projekcie uchwały budżetowej przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych zostały zawyżone o kwotę 876.441,32 zł, co stanowi podstawę do sformułowania uwagi do opiniowanego projektu.

Jednocześnie, na podstawie ww. dokumentów, Skład Orzekający ustalił, że Gmina Mieścisko posiada niezaangażowane w budżecie roku 2022 środki z nadwyżek z lat ubiegłych w kwocie 876.441,32 zł, które mogą zostać zaplanowane w uchwale budżetowej na rok 2023. Zauważyć jednak należy, że rzeczywisty poziom wolnych środków oraz nadwyżek z lat ubiegłych na koniec 2022 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku budżetowego, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2022 r.

III.

1. Prognozowane dochody Gminy na 2023 r. są niższe o 16,17% w porównaniu do planowanych dochodów na 2022 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2022 r.). Dochody bieżące zostały zaplanowane na poziomie niższym o 19,44% od planowanych w 2022 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2022 r.), natomiast dochody majątkowe zaplanowane zostały na poziomie wyższym o 0,27% od planowanych na koniec III kwartału 2022 r.
2. Planowane wydatki na 2023 r. są niższe o 23,81% od planowanych w budżecie na 2022 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2022 r.), przy czym wydatki bieżące zostały zaplanowane na poziomie niższym o 21,77%, a wydatki majątkowe na poziomie niższym o 27,47% w stosunku do planowanych na koniec III kwartału 2022 r.
3. Planowane w projekcie uchwały budżetowej dochody z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone gminie ustawami oraz na zadania własne bieżące, a także z tytułu części oświatowej, wyrównawczej i równoważącej subwencji ogólnej oraz wpływów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i osób prawnych, zgodne są z kwotami wynikającymi z zawiadomień dysponenta.

Ponadto zaplanowano dotacje celowe z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących (§ 2030) w rozdziale 75814 – „Różne rozliczenia finansowe” w kwocie 60.000,00 zł (z uzasadnienia do projektu wynika, że jest to: *„planowana do otrzymania dotacja z tytułu zwrotu części wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego”*) oraz w rozdziale 80104 – „Przedszkola”

w kwocie 152.984,00 zł (z uzasadnienia do projektu wynika, że jest to: „*planowana do otrzymania dotacja celowa zgodnie z ustawą o finansowaniu zadań oświatowych na podstawie przewidywanej liczby dzieci w stosunku do których gminie należna jest dotacja*”).

4. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej oraz rezerwy celowej, mieszczą się w granicach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych, a ponadto 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, z późn. zm.).
5. W postanowieniach projektu uchwały lub w załącznikach wyodrębniono dochody i wydatki związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw oraz wydatki realizowane w ramach funduszu sołeckiego.
6. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.
7. Planowane w projekcie uchwały budżetowej wydatki zapewniają realizację przedsięwzięć ujętych w załączniku Nr 2 do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mieścisko na lata 2023-2032 dla roku 2023, co spełnia wymóg wynikający z art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
8. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zaplanowane zostały w kwocie 2.918.418,00 zł, natomiast wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w kwocie 3.607.306,00 zł.

Zatem projektowane dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie pokrywają w całości kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Na podstawie art. 6r ust. 2da ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 2519) rada gminy może postanowić, w drodze uchwały, 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 ustawy, lub
- 2) celem jest obniżenie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi pobieranych od właścicieli nieruchomości.

Do dnia wydania niniejszej opinii do tut. Izby nie wpłynęła uchwała Rady Gminy Mieścisko o pokryciu w 2023 r. części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych Gminy Mieścisko, nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że na str. 8 uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej Wójt wyjaśnił, że wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi określono w oparciu o uchwałę Nr LVIII/371/22 Rady Gminy Mieścisko z dnia 3 listopada 2022 r. w sprawie wyboru metody ustalenia

opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi powstającymi na nieruchomościach, na których zamieszkują mieszkańcy, ustalenia wysokości tej opłaty oraz zwolnień z części opłaty.

Przedmiotowa uchwała nie została przedłożona do nadzoru tut. Izbie.

IV. Skład Orzekający stwierdził, że w załączniku Nr 9 do projektu uchwały budżetowej pn. „Zestawienie przedsięwzięć przewidzianych do realizacji w ramach funduszu sołeckiego w 2023 r.”:

- 1) dla sołectwa Jaroszewo Drugie wykazano przedsięwzięcie pn. „Zakup lampy solarnej”, które sklasyfikowano w rozdziale 60016 - „Drogi publiczne gminne”, podczas gdy właściwy dla wskazanego zadania jest rozdział 90015 – „Oświetlenie ulic, placów i dróg”,
- 2) dla sołectwa Jaworówko wykazano przedsięwzięcie pn. „Działalność kulturalno-edukacyjna”, które sklasyfikowano w rozdziale 92605 – „Zadania w zakresie kultury fizycznej”, podczas gdy rozdziałem właściwym dla zadań w zakresie kultury będzie odpowiedni rozdział działu 921 – „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”,
- 3) dla sołectwa Popowo Kościelne wykazano przedsięwzięcie pn. „Naprawa i malowanie wiat przystankowych”, które sklasyfikowano w rozdziale 80113 – „Dowożenie uczniów do szkół”, podczas gdy właściwy dla wskazanego zadania jest rozdział 60020 – „Funkcjonowanie przystanków komunikacyjnych”.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Katarzyna Kosmowska

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.