

Uchwała Nr SO – 4/0952/207/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 grudnia 2021 r.



w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Perzów 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 roku ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Jolanta Nowak
Członkowie: Barbara Dymkowska
Małgorzata Łuczak

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

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedłożony w dniu 15 listopada 2021 roku projekt uchwały budżetowej na 2022 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi został sporządzony z uwzględnieniem postanowień uchwały Rady Gminy Perzów Nr XLIV/221/2010 z dnia 30 czerwca 2010 r. w sprawie procedury uchwalania budżetu Gminy Perzów oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi uchwały budżetowej.

I.1. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2022 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 22.792.432,00 zł, w tym dochody bieżące – 22.517.130,00 zł, dochody majątkowe – 275.302,00 zł,
- b) wydatki w kwocie 31.289.477,82 zł, w tym wydatki bieżące – 21.457.131,36 zł, wydatki majątkowe – 9.832.346,46 zł,
- c) przychody w kwocie 8.880.370,57 zł,
- d) rozchody w kwocie 383.324,75 zł.

Z powyższego wynika, iż planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących. Zachowana została zatem zasada określona w art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Planowany deficyt budżetu wynosi 8.497.045,82 zł. Z projektu uchwały wynika, iż zostanie on pokryty planowaną do zaciągnięcia długoterminową pożyczką, przychodami 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 oraz nadwyżką z lat ubiegłych.

W budżecie zaplanowane zostały przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 4.772.374,80 zł, 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 2.100.000,00 zł, z nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 1.976.995,77 zł oraz ze spłat pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 31.000,00 zł. Rozchody zaplanowano na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 352.324,75 zł i na pożyczki udzielone na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 31.000 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS za III kwartał oraz uchwały budżetowej na 2021 rok po zmianach, Skład Orzekający ustalił, że Jednostka posiada niewykorzystane środki pieniężne na

rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach niezaangażowane w budżecie roku 2021 w kwocie 2.100.000, 00 zł, które otrzymała w roku 2020. Środki te mogą być zaangażowane na pokrycie deficytu budżetu w 2022 r.

Z tych samych dokumentów wynika także, że jednostka dysponuje również nadwyżką z lat ubiegłych niezaangażowaną w budżecie roku 2021 w wysokości 2.953.186,14 zł, która może być przeznaczona na pokrycie deficytu budżetu w 2022 roku.

2. 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.

II.1. Prognozowane dochody Gminy na 2022 rok są niższe o 17,40 % od planowanych dochodów na 2021 rok wg stanu na koniec III kwartału 2021 r. Dochody własne z tytułu podatków i opłat lokalnych zostały zaplanowane na 2022 r. w wysokości większej o 4,85 % od planowanych w 2021 roku wg stanu na dzień 30.09.2021 r.

2. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dotacje celowe:
- otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami w kwocie 2.282.736,00 zł,
 - otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące własne w kwocie 27.026,00 zł,
 - oraz część oświatową subwencji ogólnej w kwocie 2.921.033,00 zł.

III.1. Planowane wydatki na 2022 rok są niższe o 15,30 % od planowanych w budżecie na 2021 r. wg stanu na koniec III kwartału 2021 r. Wydatki bieżące zaplanowano na poziomie niższym o 5,73 % od planowanych w budżecie na 2021 r. wg stanu na dzień 30.09.2021 r.

2. Dochody z tytułu wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 100.000,00 zł zostały przeznaczone na wydatki związane z realizacją programu rozwiązywania problemów alkoholowych w kwocie 98.000,00 zł oraz na realizację zadań określonych w programie przeciwdziałania narkomanii w kwocie 2.000,00 zł.
3. Dochody z części opłat za sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości 20.000,00 zł przeznaczono na przeciwdziałanie negatywnym skutkom spożywania alkoholu.
4. Kwota planowanej w projekcie uchwały budżetowej rezerwy ogólnej spełnia wymogi określone przez art. 222 ust. 1 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.
5. 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.
6. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń, za wyjątkiem opisanym w pkt IV.

IV. Do przedłożonego projektu uchwały budżetowej Skład Orzekający wnosi następujące uwagi:

1. W § 10 projektu uchwały dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 815.500,00 zł przeznaczono na pokrycie wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w kwocie 815.000,00 zł. Natomiast w planie wydatków w rozdziale 90002 zaplanowane wydatki wyniosły 815.500,00 zł.
2. W rozdziale 90005 zaplanowano wydatki na wynagrodzenia. Skład Orzekający wskazuje, że w rozdziałach usługowych mogą być planowane wyłącznie wydatki bezpośrednio związane z daną usługą, której dotyczy rozdział. W związku z tym wydatki związane z utrzymaniem stanowisk pracy, takie jak m.in. § 401 nie powinny być planowane w wyżej wymienionym rozdziale.
3. W załączniku Nr 11 do projektu uchwały - fundusz sołecki na 2022 rok - dla sołectwa Perzów zaplanowano zadanie pn. "Doposażenie placu zabaw w Perzowie" w dz. 926 rozdz. 92695 § 6050 w kwocie 15.000 zł. Natomiast w projekcie planu wydatków majątkowych nie zaplanowano tego

zadania. Skład zauważa, że w projekcie planu wydatków majątkowych w ww. klasyfikacji budżetowej z kwotą 15.000,00 zł zostało zaplanowane zadanie pod nazwą: „Dotacja celowa udzielana na ochronę zabytków na terenie Gminy Perzów”, które nie odpowiada podanej klasyfikacji budżetowej, co może wskazywać na prawidłowe ujęcie nazwy ww. zadania w załączniku – fundusz sołecki na 2022 r.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Jolanta Nowak

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