

Uchwała Nr SO-16/0952/258/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 grudnia 2022 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej
Gminy Wągrowiec 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 r., w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Bekala

Członkowie: Aldona Pruska

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 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 Wągrowiec projekcie uchwały budżetowej Gminy Wągrowiec na 2023 rok

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

I.

Projekt uchwały budżetowej Gminy Wągrowiec na 2023 rok został przedłożony tut. Izbie w celu zaopiniowania w dniu 15 listopada 2022 r. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.

Szczegółowość projektu oraz uzasadnienie i materiały informacyjne załączone do projektu odpowiadają wymogom określonym w uchwale Nr XXXVIII/309/10 Rady Gminy Wągrowiec z dnia 23 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Wągrowiec.

II.

1. W projekcie uchwały budżetowej ustalone zostały:

- a) dochody w wysokości 78.664.900,76 zł, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 54.273.173,15 zł,
 - dochody majątkowe w kwocie 24.391.727,61 zł;
- b) wydatki w wysokości 93.925.335,49 zł, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 53.536.277,78 zł,
 - wydatki majątkowe w kwocie 40.389.057,71 zł.

Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących,

a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

2. Projektowany deficyt budżetu w wysokości 15.260.434,73 zł zostanie sfinansowany 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 w kwocie 334.455,00 zł, przychodami z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 6.885.979,73 zł, przychodami ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych w kwocie 40.000,00 zł oraz przychodami z zaciągniętego kredytu na rynku krajowym w kwocie 8.000.000,00 zł (§ 3 projektu uchwały budżetowej).

3. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano przychody w łącznej wysokości 17.700.000,00 zł, z tego z tytułu:

- 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 334.455,00 zł,
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 9.325.545,00 zł,
- spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych (§ 951) w kwocie 40.000,00 zł,
- zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 8.000.000,00 zł.

Ponadto zostały zaplanowane rozchody w łącznej wysokości 2.439.565,27 zł, z tego z tytułu:

- spłat pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 963) w kwocie 396.052,00 zł,
- spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 2.043.513,27 zł.

Z projektu uchwały budżetowej na 2023 rok oraz innych dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby, w tym z uchwały budżetowej Gminy Wągrowiec na 2022 rok (po zmianach) wynika, że zaplanowane w § 905 przychody w łącznej kwocie 334.455,00 zł stanowią niewykorzystane środki pozyskane na podstawie ustawy Prawo Ochrony Środowiska w kwocie 176.582,00 zł oraz niewykorzystane środki z nagrody otrzymanej w ramach konkursu „Rosnąca Odporność” w kwocie 157.873,00 zł, które w budżecie roku 2022 zostały przeznaczone na rachunki lokat. W 2023 roku środki te zostaną wydatkowane na realizację zadania pn. „Modernizacja Borku Łakińskiego” (zadanie z zakresu ochrony środowiska) oraz na realizację zadania pn. „Odnowienie i docieplenie fundamentów Ośrodka Zdrowia w Łeknie” (zadanie finansowane z nagrody otrzymanej w konkursie „Rosnąca Odporność”).

W odniesieniu natomiast do przychodów zaplanowanych w § 950, w załączniku Nr 4 do projektu uchwały, przedstawiającym planowane przychody i rozchody budżetu na 2023 rok, wskazano, że na kwotę 9.325.545,00 zł składają się:

- „środki z wpłat mieszkańców w ramach projektu „Słoneczne dachy Mieście i Gminie Wągrowiec”” w kwocie 435.767,75 zł;
- „środki na wsparcie inwestycji w zakresie kanalizacji” w kwocie 3.388.342,00 zł;

- „środki z dodatkowych dochodów z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na zadania z zakresu poprawy efektywności energetycznej, rozwoju odnawialnych źródeł energii w rozumieniu art. 2 pkt 22 ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o odnawialnych źródłach energii oraz ograniczenia kosztów zakupu ciepła lub energii ponoszonych przez odbiorców, zgodnie z art. 70k ustawy o dochodach jst” w kwocie 434.000,00 zł;
- „przychody z lokat” w kwocie 5.067.435,25 zł.

Z uchwały budżetowej na 2022 rok (po zmianach dokonanych uchwałą Nr LVII/508/2022 Rady Gminy Wągrowiec z dnia 9 listopada 2022 r.) wynika, że ww. środki zostały przeznaczone na rachunki lokat, a łączna kwota rozchodów z tytułu przelewów na rachunki lokat zaplanowanych z uchwały budżetowej na 2022 rok (po zmianach) stanowi 9.660.000,00 zł.

4. Z analizy danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej na 2023 rok oraz w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wągrowiec na lata 2023-2035 wynika, że w 2023 roku i latach następnych spełniona będzie relacja, o której jest mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, co jest warunkiem koniecznym uchwalenia budżetu.
5. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej oraz rezerw celowych, mieszczą się w granicach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 3 ustawy o 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. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 281, z późn. zm.).
6. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212, art. 214 pkt 1 i 3 oraz art. 215 tej ustawy. Projekt uchwały jest kompletny, rachunkowo zgodny i wewnętrznie spójny.
7. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu, nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 258 ustawy o finansach publicznych oraz z art. 111 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. 2022 poz. 583, z późn. zm.).
8. Planowane w projekcie uchwały budżetowej na 2023 rok wydatki zapewniają realizację przedsięwzięć, ujętych w wykazie przedsięwzięć załączonym do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej dla roku 2023, co spełnia wymóg art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
9. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zaplanowane zostały w wysokościach odpowiednio: dochody w rozdz. 90002 – 4.261.488,00 zł (w tym § 0490 – 4.224.488,00 zł) i wydatki w rozdz. 90002 – 4.261.488,00 zł. Z powyższego wynika, że system gospodarowania odpadami komunalnymi samobilansuje się.

III.

Skład Orzekający wskazuje, że w przedłożonym projekcie uchwały budżetowej wystąpiły niżej wymienione uchybienia:

1. W załączniku Nr 2 pn. „Plan wydatków na 2023 rok” do projektu uchwały w rozdz. 80146

/Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli/ zaplanowane zostały wydatki na dokształcanie i doskonalenie nauczycieli w łącznej kwocie 85.401,00 zł, co stanowi 0,78% planowanych w dz. 801 /Oświata i wychowanie/ wydatków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli (planowanych w kwocie 10.931.140,00 zł).

Skład Orzekający wskazuje, że stosownie do art. 70a ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r. poz. 1762, z późn. zm.) w budżetach organów prowadzących szkoły wyodrębnia się środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli, z uwzględnieniem szkoleń branżowych – w wysokości 0,8% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli, z zastrzeżeniem ust. 2.

2. Z uzasadnienia do projektu uchwały wynika, że wydatki z tytułu odsetek od dotacji oraz płatności, w tym wykorzystywanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości zaplanowano w § 4580 /Pozostałe odsetki/ (rozdz. 85501 i 85502), podczas gdy 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 2022 r. poz. 513, z późn. zm.) przedmiotowe wydatki należało sklasyfikować w § 4560 /Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości/.
3. W uzasadnieniu do projektu uchwały wskazano, że w rozdz. 80150 /Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych/ zaplanowano m.in. wydatki na wynagrodzenia i dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników niepedagogicznych, natomiast z załącznika Nr 2 pn. „Plan wydatków na 2023 rok” do projektu uchwały wynika, że w przedmiotowym rozdziale nie zaplanowano żadnych wydatków w § 4010 /Wynagrodzenia osobowe pracowników/ oraz w § 4040 /Dodatkowe wynagrodzenie roczne/.
4. W uzasadnieniu do projektu uchwały podano, że na koniec 2023 roku Gmina Wągrowiec będzie posiadała zadłużenie w wysokości 16.569.495,54 zł. Skład Orzekający wskazuje, że wymieniona wielkość dotyczy prognozowanego poziomu zadłużenia na koniec 2022 roku. Natomiast na koniec 2023 roku prognozowane zadłużenie Gminy wyniesie 22.129.930,27 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Małgorzata Bekala

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.