

Uchwała Nr SO-6/0952/256/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 15 grudnia 2022 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Kawęczyn 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 osobach:

Przewodnicząca: Renata Konowalek

Członkowie: Zofia Ligocka

Aleksandra Marszałek

działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2022 r. 1634 z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta projekcie uchwały budżetowej Gminy Kawęczyn na 2023 rok

opinię pozytywną z zastrzeżeniem

jak w pkt II 1 uzasadnienia.

Uzasadnienie

I.

Wójt Gminy Kawęczyn w dniu 15 listopada 2022 roku przedłożył tutejszej Izbie w formie elektronicznej projekt uchwały budżetowej na 2023 rok celem zaopiniowania. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.

W dniu 23 września 2010 roku Rada Gminy podjęła uchwałę Nr XLV/200/10 w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, która została zmieniona uchwałą Nr XLVII/221/10 z dnia 9 listopada 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej. Szczegółowość projektu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne załączone do projektu odpowiadają wymogom określonym w/w uchwałą.

II.

1. W projekcie budżetu ustalone zostały:

- dochody w wysokości 41.704.505,00 zł, w tym dochody bieżące w kwocie 22.866.156,00 zł,
- wydatki w wysokości 47.198.068,00 zł, w tym wydatki bieżące w kwocie 26.654.178,94 zł.

Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące powiększone o planowane przychody z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 2.075.540,06 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Planowany deficyt budżetu w wysokości 5.493.563,00 zł planuje się sfinansować przychodami z wolnych środków z lat poprzednich.

W projekcie budżetu zaplanowano przychody ze spłat pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 902) w kwocie 20.000,00 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w wysokości 5.843.563,00 zł, a także rozchody z tytułu pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych

z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 962) w kwocie 20.000,00 zł oraz rozchody na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w wysokości 350.000,00 zł.

Ze sprawozdania Rb-NDS za III kw. 2022 roku (poz. D15) wynika, że przychody z tytułu wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych wykonano w kwocie 2.092.586,00 zł, a w budżecie na 2022 rok (po zmianach) zaangażowano je w kwocie 2.092.586,00 zł. Z powyższego wynika, że Gmina nie posiada niezaangażowanych w finansowanie budżetu roku 2022 wolnych środków. W 2022r. przyznane zostały Gminie dodatkowe dochody z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych w wysokości 2.888.418,57 zł, które nie zostały wprowadzone do dochodów budżetu Gminy na 2022 rok (ostatnia zmiana budżetu przekazana do Izby jest datowana 12 grudnia 2022r.). Z powyższego wynika, że Gmina może na koniec 2022 roku dysponować wolnymi środkami w wysokości 2.888.418,57 zł, tj. niżej od zaplanowanej w projekcie budżetu o 2.955.144,43 zł. Należy zauważyć, że rzeczywisty poziom wolnych środków na koniec 2022 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2022 r. W związku z powyższym Skład Orzekający formułuje **zastrzeżenie** odnośnie zaplanowania przychodów z tytułu wolnych środków w kwocie 5.843.563,00 zł oraz wskazania ich jako źródło sfinansowania deficytu., bez uprawdopodobnienia wystąpienia na koniec 2022 roku wymienionych środków w zaplanowanej wysokości.

2. Kwota zaplanowanej w wydatkach budżetu rezerwy ogólnej **nie mieści się** w limicie określonym w przepisie art. 222 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, gdyż stanowi 0,08% wydatków budżetu. Natomiast kwota zaplanowanej rezerwy celowej mieści się w granicach, o których mowa w przepisie art. 222 ust. 3 ustawy. Jednakże rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego **nie mieści się** w limicie określonym w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym, gdyż stanowi 0,48% wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu. (Dz. U. z 2022 r. poz. 261, z późn. zm.).
3. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy. Projekt uchwały jest kompletny, rachunkowo zgodny i wewnętrznie spójny, za wyjątkiem uchybień wymienionych w pkt III. uzasadnienia.
4. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu, określonych w postanowieniu § 10 projektu uchwały budżetowej, nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 258 ustawy o finansach publicznych.
5. Z postanowienia § 12 projektu uchwały budżetowej wynika, że zaplanowane zostały dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 1.165.493,00 zł (§ 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw”, § 0640 „Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień”, § 0830 „Wpływy z usług”). oraz wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w wysokości 1.165.493,00 zł. Z powyższego wynika, że planowane dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi pokrywają koszty, o których mowa w art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 2519).

III.

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

1. w postanowieniach § 2 ust. 1 lit. b projektu uchwały określono kwotę wydatków majątkowych w wysokości 20.493.889,06 zł, podczas gdy z analizy rachunkowej wyszczególnionych w § 2 ust. 1 wynika kwota 20.543.889,06 zł.
2. w § 7 projektowanej uchwały ustalono: *„limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek przez Wójta Gminy w wysokości 5.000.000,00 zł, w tym na:*
 1. *kredyty krótkoterminowe w kwocie 3.000.000,00 zł na pokrycie występującego w roku ciągu roku przejściowego deficytu budżetu gminy,*
 2. *kredyty i pożyczki długoterminowe w kwocie 2.000.000,00 zł*”.W § 8 określono upoważnienie dla Wójta Gminy do:
„1. Zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009r., do wysokości 2.000.000,00 zł.
2. Zaciągania kredytów krótkoterminowych do wysokości 3.000.000,00 zł na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu”
Natomiast z zał. Nr 4 „Przychody i rozchody budżetu w 2023 r.”, wynika, że w roku 2023 nie zaplanowano przychodów z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952), co oznacza, że limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek należało ustalić w wysokości 3.000.000,00 zł, a upoważnienie dla Wójta winno obejmować jedynie upoważnienie do zaciągania kredytów krótkoterminowych do wysokości 3.000.000,00 zł na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu.
3. W postanowieniu § 12 tiret drugie określono *„dochody z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 92.000,00 zł oraz finansowania nimi wydatków na realizację programu przeciwdziałania alkoholizmowi i zwalczania narkomanii w wysokości 92.000,00 zł zgodnie z załącznikiem nr 1 i 2 do uchwały”*. Z analizy zał. Nr 1 „Plan dochodów” wynika, że w kwocie wymienionych dochodów z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 92.000,00 zł mieszczą się również dochody z tytułu wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (§ 0270 - kwota 30.000,00 zł), których nie wyodrębniono w postanowieniach projektu uchwały.
4. W postanowieniach § 14 wystąpił błąd pisarski, polegający na błędnej numeracji załącznika obejmującego plan finansowy dla rachunku środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na rok 2023. Określono go jako zał. Nr 11 do uchwały budżetowej, a winien być to zał. Nr 10.
5. W wydatkach budżetu nie zaplanowano wydatków w § 2900 /Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin(...) na dofinansowanie zadań bieżących/ do Związku z tytułu agospodarowania przekazanych odpadów komunalnych do Związku (Zagospodarowanie odpadów komunalnych stanowi zadanie realizowane przez Związek w wyniku przeniesienia przez Gminy członkowskie na jego rzecz zadań w tym zakresie, zatem własnych zadań publicznych).
6. Planowane w projekcie budżetu wydatki nie zapewniają realizacji następujących przedsięwzięć wieloletnich:
 - *„Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Kawęczyn”* w zał. Nr 2 do WPF zaplanowano wydatki na ten cel na rok 2023 w kwocie 700.000,00 zł, a z zał. Nr 3 *„Wydatki majątkowe zaplanowane do realizacji w roku 2023”* wynika kwota 634.000,00 zł,

- „Wykorzystanie energii odnawialnej w Gminach Brudzew i Kawęczyn poprzez budowę instalacji Fotowoltaicznych oraz kolektorów słonecznych” w zał. Nr 2 do WPF zaplanowano wydatki na ten cel w roku 2023 w kwocie 2.000.000,00 zł, a z projektu budżetu wynika łączna kwota planu w wysokości 1.616.000,00 zł,
 - „Budowa drogi w miejscowości Marcinów” w zał. Nr 2 do WPF zaplanowano wydatki na ten cel na rok 2023 w kwocie 790.000,00 zł, z projektu uchwały budżetowej wynika łączna kwota planu w wysokości 784.200,00 zł,
 - „Program Uzupelnienia Lokalnej i regionalnej Infrastruktury Kolejowej Kolej + do 2028r. - Uzupelnienie sieci kolejowej o połączenie miejscowości o populacji powyżej 10 tysięcy osób nieposiadających dostępu do kolei. Likwidacja obszarów wykluczonych komunikacyjnie” - przedsięwzięcie zaplanowane w WPF w ramach wydatków majątkowych, z limitem wydatków na rok 2023 w kwocie 12.200,00 zł - nie zostało ujęte w wykazie wydatków majątkowych stanowiącym zał. Nr 3 do projektu uchwały budżetowej.
7. Kwota dochodów ogółem wykazana w postanowieniach § 1 ust. 1 wynosi 41.704.505,00 zł, podczas gdy łączną kwotę dochodów wykazano w podsumowaniu zał. Nr 1 „Plan dochodów” w kwocie 40.574.410,00 zł (różnica 1.130.095,00 zł).
8. W zał. Nr 1 „Plan dochodów” w rozdz. 80104 § 6370 wykazano kwotę planu w wysokości 998.750,00 zł, natomiast z Zał. Nr 10 „Plan finansowy rachunku dla środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na rok 2023” wynika, że środki te zaplanowano w rozdz. 80101.
9. W zał. Nr 3 „Wydatki majątkowe zaplanowane do realizacji w roku 2023”:
- suma zaplanowanych wydatków wynosi 12.848.490,06 zł, podczas gdy z zał. Nr 2 „Plan wydatków” wynika kwota wydatków majątkowych ogółem w wysokości 20.543.889,06 zł (różnica 7.695.399,00 zł),
 - występuje rozbieżność z zał. Nr 8 „Planowane rozdysponowanie środków z funduszu sołectkiego na 2023 r.” dotycząca przedsięwzięć pn.: „Zagospodarowanie placu zabaw w Skarżynie – Sołectwo Stanisława” (w zał. Nr 3 zaplanowano wydatki na ten cel w kwocie 4.500,00 zł, a z zał. Nr 8 wynika kwota 1.000,00 zł) oraz „Zakup bramy i furtki do ogrodzenia działki – Sołectwo Stanisława” (w zał. Nr 3 zaplanowano wydatki na ten cel w kwocie 1.000,00 zł, a z zał. Nr 8 wynika kwota 4.500,00 zł),
 - budzi wątpliwość sklasyfikowanie wydatków na zadanie pn.: „Zakup i montaż INFOKIOSKU” (rozdz. 75023) w § 6060 /Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych/. Nazwa zadania wskazuje na fakt, że należało je raczej sklasyfikować w § 6050 /Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych/ ze względu na to, iż wydatek ten obejmuje nie tylko zakup, ale i montaż Infokiosku.
 - Wydatki na realizację zadania „Budowa parkingu w ciągu drogi wewnętrznej (..)” zaplanowano w rozdz. 60016/Drogi publiczne gminne/ , a nazwa zadania wskazuje, że właściwym byłby rozdz. 60017 /Drogi wewnętrzne/;
10. W zał. Nr 6 „Dotacje z budżetu Gminy Kawęczyn na 2023 r.”:
- zaplanowano dotację celową na „Pomoc finansową dla Powiatu Tureckiego na współfinansowanie kosztów inwestycji drogowych” w kwocie 80.000,00 zł, podczas gdy z zał. Nr 2 „Plan wydatków” oraz zał. Nr 3 „Wydatki majątkowe zaplanowane do realizacji w roku 2023” wynika kwota 100.000,00 zł (rozdz. 60014 § 6300),

- zaplanowano dotację podmiotową dla Biblioteki Gminnej w Kowalach Pańskich w kwocie 150.000,00 zł, podczas gdy z zał. Nr 2 „Plan wydatków” wynika kwota 156.000,00 zł (rozdz. 92116 § 2480).

11. W zał. Nr 8 „Planowane rozdysponowanie środków z funduszu sołeckiego na 2023 r.”:

- łączna kwota planu w rozdz. 90015 § 4300 wynosi 20.268,56 zł, podczas gdy w zał. Nr 2 „Plan wydatków” w rozdz. 90015 § 4300 wykazano niższą kwotę planu, tj. 16.000,00 zł,
- w II części załącznika obejmującej zestawienie planowanego rozdysponowania środków z Funduszu Sołeckiego na 2023 r. z podziałem na paragrafy podsumowanie w rozdz. 92195 § 4210 wykazano w kwocie 13.000,00 zł, podczas gdy winno być 12.550,00 zł,
- w odniesieniu do w sołectwa Kawęczyn wątpliwość klasyfikacyjną budzi wydatek na zadanie pn.: „*Kultywowanie tradycji andrzejkowych - zakup materiałów do przygotowania wieńca*” w 92195 § 4220 /Zakup środków żywności/. Nazwa przedsięwzięcia wskazuje na to, że wydatek ten należało sklasyfikować raczej w § 4210 /Zakup materiałów i wyposażenia/,
- w sołectwie Kowale Pańskie przedsięwzięcie pn.: „*Warsztaty kosmetyczne – produkcja naturalnych kosmetyków - usługa*” (rozdz. 92195) sklasyfikowano w § 4210 /Zakup materiałów i wyposażenia/, zamiast w § 4300 /Zakup usług pozostałych/.

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

*Przewodnicząca
Składu Orzekającego*

Renata Konowalek

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