Elektronicznie podpisany przez:
Jolanta Nowak
Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu
dnia 14 grudnia 2021 r.

**Uchwała Nr SO – 4/0952/251/2021**
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**
**z dnia 14 grudnia 2021r.**

**w sprawie projektu uchwały budżetowej Gminy Mycielin na 2022 rok.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 01 kwietnia 2021 r. 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 ze zm.) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Mycielin projekcie uchwały budżetowej Gminy Mycielin na 2022 rok wraz z uzasadnieniem

**opinię pozytywną**

**Uzasadnienie**

I.1. Projekt uchwały został opracowany zgodnie z uchwałą Rady Gminy Mycielin Nr XLIV/214/2010 z dnia 30 czerwca 2010 r. w sprawie określenia procedury opracowania i uchwalenia budżetu oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu.

W projekcie uchwały budżetowej na rok 2022 zostały ustalone:

a. dochody w wysokości 23.187.600,00 zł, w tym: dochody bieżące - 20.935.900,00 zł, dochody majątkowe – 2.251.700,00 zł;
b. wydatki w kwocie 23.108.910,00 zł, w tym: wydatki bieżące – 20.738.700,00 zł, wydatki majątkowe – 2.370.210,00 zł;
c. przychody w wysokości: 221.310,00 zł, to są wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6
d. rozchody w wysokości 300.000,00 zł, na spłaty otrzymanych pożyczek i kredytów.

Planowane w projekcie budżetu dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6, są wyższe od zakładanych wydatków bieżących, zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Nadwyżka budżetu wynosi 78.690,00 zł i w §3 projektu uchwały przeznacza się ją na spłatę zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

Skład Orzekający na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2020 r., sprawozdania Rb-NDS za III kwartał 2021 r. oraz uchwały budżetowej na rok 2021 (po zmianach uchwałą Nr XXXVII/241/2021 z dnia 24 listopada 2021 r.), ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina Mycielin posiada niezaangażowaną w budżecie na rok 2021 nadwyżkę w wysokości 841.848,56 zł oraz wolne środki w wysokości 816.955,53 zł, które może zaangażować w budżecie na rok 2022. Przy czym Skład Orzekający podkreśla, że rzeczywisty poziom nadwyżki oraz wolnych środków na koniec 2021 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2021 r.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że nieosiągnięcie nadwyżki czy wolnych środków w zakładanej w projekcie wysokości, może skutkować brakiem możliwości spełnienia relacji, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych przy uchwalaniu budżetu na 2022 r.

2. Dochody i wydatki budżetu zaplanowane zostały w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Prognozowane dochody Gminy na 2022 rok są niższe o 17,08 % od planowanych dochodów na 2021 rok wg stanu na koniec III kwartału 2021r. Dochody własne zostały zaplanowane na 2022 r. w wysokości wyższej o 0,30 % od planowanych w 2021 roku wg stanu na dzień 30.09.2021 r.
3. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dotacje celowe:
   - otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych w kwocie 3.548.473,00 zł,
   - subwencję ogólną w kwocie 10.942.948,00 zł w tym:
     - część wyrównawcza w kwocie 5.216.627,00 zł,
     - część oświatowa w kwocie 5.506.743,00 zł,
     - część równoważąca w kwocie 219.578,00 zł.

   Planowane wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń planowane są w 2022 roku na poziomie wyższym o 3,89% od ich wielkości planowanej w budżecie 2021 r. wg stanu na dzień 30.09.2021 r.
4. Planowane wydatki na 2022 rok są niższe o 21,99 % od planowanych w budżecie na 2021 r. wg stanu na koniec III kwartału 2021r. Wydatki majątkowe zaplanowano na poziomie niższym o 58,55 % od planowanych w budżecie na 2021 r. wg stanu na dzień 30.09.2021 r. Zaplanowano wydatki na zadania obligatoryjne.
5. Planowane wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej odpowiadają wielkościom planowanych dotacji.
6. Zaplanowano wydatki na zadania obligatoryjne. Planowane wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej odpowiadają wielkościom planowanych dotacji. Zaplanowano również, wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Zwalczania Narkomanii wysokości równej planowanym wpływom za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.
7. W projekcie budżetu zabezpieczono środki na wpłaty na rzecz izb rolniczych w wysokości 2,38% wpływów z podatku rolnego.
8. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano rezerwę ogólną oraz celową w granicach wynikających z art. 222 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Rezerwa celowa na zarządzanie kryzysowe została ustalona w wysokości 0,53 % wskaźnika wyliczonego na podstawie przepisów art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2020, poz. 1856 ze zm.).

9. W treści projektu uchwały budżetowej i w załączniku nr 9 do projektu wyodrębniono dochody z tyt. opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatki z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.
10. Wydatki na dokształcanie i doskonalenie nauczycieli zostały zaplanowane na poziomie 0,80% wydatków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli (rozdział 80146). Zgodnie z art. 70a ust.1 ustawy Karta Nauczyciela, w budżetach organów prowadzących szkoły wyodrębnia się środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli z uwzględnieniem doradztwa metodycznego - w wysokości 0,80% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli.
11. W treści projektu uchwały budżetowej i w załączniku nr 10 do projektu określono wielkość dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wielkość wydatków nimi finansowanych.

    W treści projektu (paragraf 11) podano, iż: „Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 1.063.000,00 zł przeznacza się na pokrycie wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, zgodnie z załącznikiem nr 10.

    Z uzasadnienia do projektu budżetu wynika, iż planowane dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 1.066.500,00 zł nie pokrywają całkowitych kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. W uzasadnieniu wskazano *„Kwota ta nie pokrywa kosztów funkcjonowania tego systemu.”*.
12. W treści projektu uchwały budżetowej w §12 i w załączniku nr 11 do projektu wyodrębniono wydatki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 i Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych wraz z podaniem kwoty.

II.1. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy.

2. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.

III. W odniesieniu do przedłożonego projektu Skład Orzekający formuje następujące uwagi:

1. W planie dochodów nie zostały zaplanowane środki finansowe w związku z wpływem opłaty wnoszonej przez hurtowników zaopatrujących w napoje alkoholowe w opakowaniach jednostkowych nieprzekraczających 300 ml w dziale 756 – *„Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem*”, rozdziale 75619 – *„Wpływy z różnych rozliczeń*”, § 0270 – *„Wpływy z części opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym*” oraz wydatki na działania mające na celu realizację lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu. Skład Orzekający wskazuje na wystąpienie powyższych dochodów i wydatków w budżecie roku 2021. Wójt w objaśnieniach nie odniósł się do powyższego.

2. W planie wydatków budżetowych projektu w dziale 900, rozdział 90005 zaplanowano paragrafy dotyczące wynagrodzeń. W dochodach bieżących odpowiadających ww. klasyfikacji nie zaplanowano dotacji na zadania bieżące. Zgodnie z rozporządzeniem 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 r. , poz. 1382) we wskazanym powyżej rozdziale (Pozostała działalność) nie należy ujmować wydatków płacowych jednostki i innych wydatków związanych z utrzymaniem stanowisk pracy.

Biorąc pod uwagę całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

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.