



Uchwała Nr SO – 3/0952/100/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 5 grudnia 2022 r.

w sprawie projektu uchwały budżetowej Gminy Mycielin na 2023 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 21/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 02 listopada 2022 r. w składzie:

Przewodnicząca: Dorota Wierzbicka

Członkowie: Małgorzata Łuczak

Agnieszka Ząbczyńska

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 2022 roku, 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 Mycielin projekcie uchwały budżetowej Gminy Mycielin na 2023 rok wraz z uzasadnieniem

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Projekt uchwały budżetowej został przedłożony przez Wójta Gminy Mycielin w dniu 14 listopada 2022 roku wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi.

Projekt został sporządzony z uwzględnieniem postanowień uchwały 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.

I.

1. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2023 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 30.834.160,75 zł, w tym dochody bieżące – 21.843.311,00 zł, dochody majątkowe – 8.990.849,75 zł,
- b) wydatki w kwocie 34.453.317,00 zł, w tym wydatki bieżące – 21.193.742,00 zł, wydatki majątkowe – 13.259.575,00 zł
- c) przychody w kwocie 4.021.156,25 zł, w tym przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w wysokości 969.156,25 zł, przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych (§ 951) w wysokości 52.000,00 zł oraz przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952), w kwocie 3.000.000,00 zł.
- d) rozchody w kwocie 402.000,00 zł, w tym z tytułu spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 350.000,00 zł, z tytułu udzielonych pożyczek i kredytów w kwocie 52.000,00 zł (§ 991).

2. Wynik budżetu to planowany deficyt budżetu w wysokości 3.619.156,25 zł, stanowiący 11,74% planowanych dochodów. Zgodnie z postanowieniem § 3 projektu uchwały deficyt zostanie sfinansowany kredytem oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy. Skład Orzekający ustalił na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021 r., sprawozdania Rb-NDS za III kwartał 2022 r. oraz uchwały budżetowej na rok 2022 (po zmianach), że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina Mycielin posiada niezaangażowaną w budżecie na rok 2022 nadwyżkę w wysokości 2.186.724,47 zł oraz wolne środki w wysokości 1.889.470,00 zł, które może zaangażować w budżecie na rok 2023. Przy czym Skład Orzekający podkreśla, że rzeczywisty poziom nadwyżki oraz wolnych środków na koniec 2022 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2022 r.
3. Planowane dochody bieżące powiększone o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy oraz o przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych są wyższe niż planowane wydatki bieżące. Spełniona została zatem zasada określona w art. 242 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. 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.
4. Z analizy danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej na 2023 rok oraz w projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mycielin na lata 2023-2034 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. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy.
6. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący planuje udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.

III.

1. Prognozowane dochody Gminy na 2023 rok są wyższe o 9,62% od planowanych dochodów na 2022 rok (wg stanu na koniec III kwartału 2022 r.). Dochody własne na 2023 rok prognozowane są na poziomie wyższym o 67,44% od planowanych dochodów na 2022 rok wg stanu na koniec III kwartału 2022 r.
2. Planowane wydatki na 2023 rok są wyższe o 9,73% od planowanych w budżecie na 2022 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2022 r.), przy czym wydatki bieżące zaplanowano na poziomie niższym o 17,20%. Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 13.259.575,00 zł, co stanowi wzrost w stosunku do III kwartału 2022 roku o 128,58%. Zaplanowano wydatki na realizację zadań własnych Gminy, w tym obligatoryjne. Planowane wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej odpowiadają wielkościom planowanych dotacji.

3. Planowane w projekcie uchwały budżetowej kwoty rezerw ogólnej oraz celowych, wypełniają dyspozycję wynikającą z art. 222 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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. 261 ze zm.).
4. W projekcie budżetu zabezpieczono środki na wpłaty na rzecz izb rolniczych w wysokości 2,41% wpływów z podatku rolnego.
5. Wydatki na kształcenie 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 (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.
6. W projekcie budżetu nie wyodrębniono Funduszu Sołeckiego. Rada Gminy Mycielin uchwałą Nr XLII/269/2022 z dnia 24 marca 2022 roku nie wyraziła zgody na wyodrębnienie w budżecie Gminy środków stanowiących fundusz sołecki.

IV.

W postanowieniach projektu uchwały oraz w załącznikach wyodrębniono dochody i wydatki związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw, w tym:

- wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz wydatki związane ze zwalczaniem narkomanii zaplanowano w kwocie równej planowanym wpływom za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz dochodom z opłat od napojów alkoholowych o ilości nominalnej napoju nieprzekraczającej 300 ml (§ 10 uchwały),
- dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska, a także wydatki nimi finansowane z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej (§ 11 uchwały i załącznik nr 9),
- w postanowieniach projektu uchwały (§ 13) oraz w załączniku nr 11 pn. „Plan dochodów i wydatków na zadania realizowane w ramach Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 n 2023 rok” określono plan dochodów i wydatków majątkowych w wysokości 8.990.849,75 zł z Rządowego Funduszu Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych,
- dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zaplanowano w kwocie 1.096.000,00 zł (dział 900, rozdział 90002 § 0490), w ww. rozdziale zaplanowano również dochody w § 0640 w kwocie 2.500,00 zł i w § 0910 w kwocie 1.500,00 zł. Wydatki z tytułu kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (rozdział 90002) zaplanowano w wysokości 1.231.000,00 zł. tj. w kwocie niższej od planowanych dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Z uzasadnienia do projektu budżetu (str. 11) wynika: „Planuje się dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z odsetkami i kosztami upomnienia w wysokości

1.100.000 zł. Wpływy z opłat wraz z kosztami upomnienia i odsetkami za nieterminowe płatności przeznacza się na pokrycie wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Kwota ta nie pokrywa kosztów funkcjonowania tego systemu. Wysokość planu wydatków na w/w system wynosi 1.231.000 zł”.

Skład Orzekający wskazuje, że gminne systemy gospodarki odpadami powinny być zbilansowane tak, aby nie zachodziła potrzeba ich dodatkowego zasilania z innych środków własnych, jednakże zgodnie z art. 6r ust. 2da ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 1297 ze zm.), rada gminy może postanowić 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, lub
- 2) celem jest obniżenie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi pobieranych od właścicieli nieruchomości.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji niniejszej uchwały.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Dorota Wierzbicka

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