

**Uchwała Nr SO-09/0952/253/2021**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 14 grudnia 2021 roku**

w sprawie: **wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Czempień na 2022 rok.**

Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z 1 kwietnia 2021 r. ze zmianami w składzie:

Przewodniczący:     Zdzisław Drost

Członkowie:         Beata Rodewald-Łaszkowska  
                          Danuta Szczepańska

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 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zmianami) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza **projekcie uchwały budżetowej Gminy Czempień na 2022 rok**

**opinię pozytywną.**

**UZASADNIENIE**

**I.**

Burmistrz Gminy Czempień przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu projekt uchwały budżetowej gminy na 2022 rok celem zaopiniowania. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie do projektu uchwały budżetowej oraz materiały informacyjne.

Rada Miejska w Czempiniu uchwałą Nr XLIX/281/10 z dnia 29 czerwca 2010 r. określiła tryb prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Czempień. Szczegółowość projektu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne załączone do projektu odpowiadają wymogom określonym w/w uchwałą.

Projekt budżetu opracowany został w pełnej szczegółowości do paragrafów włącznie, z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej, określonej w Rozporządzeniu 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 2014 r., poz. 1053 ze zmianami).

**II.**

Poczynione przez Skład Orzekający ustalenia wskazują, że opracowany przez Burmistrza projekt budżetu gminy na 2022 rok przewiduje dochody w kwocie 65.854.082,40 zł (z podziałem na dochody bieżące w kwocie 46.770.143,73 zł i majątkowe w kwocie 19.083.938,67zł) oraz wydatki w

kwocie 62.839.625,81 zł (z podziałem na wydatki bieżące w kwocie 45.122.236,39 zł i majątkowe w kwocie 17.717.390,42 zł).

Proponowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 1.647.908,34 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Według założeń projekt budżetu gminy na 2022 r. ma być budżetem niezrównoważonym, zakładającym nadwyżkę budżetu w kwocie 3.014.456,59 zł (wykazany zgodnie z przepisem art. 217 ustawy o finansach publicznych), która „zostanie przeznaczona na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek, w tym zaciągniętych na prefinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków unijnych” (§ 3 projektu uchwały).

Projekt przewiduje przychody budżetu w kwocie 4.198.708,93 zł, w tym z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 1.885.000,00 zł oraz z tytułu wolnych środków w kwocie 2.313.708,93 zł. Rozchody budżetu zaplanowano w kwocie 7.213.165,52 zł – w tym spłaty pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków UE w kwocie – 5.414.000,00 zł oraz z tytułu spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów – 1.799.165,52 zł.

Powyższe znajduje odzwierciedlenie, zgodnie z postanowieniem § 3, w załączniku Nr 4 “Planowane przychody i rozchody budżetu na 2022 r.”.

Z bilansu z wykonania budżetu za 2020 rok oraz ze sprawozdania budżetowego RB- NDS za III kw. 2021 r. wynika, że Jednostka wypracowała wolne środki w kwocie 5.485.727,30 zł. Z uchwały budżetowej na 2021 r. (wg stanu na dzień wydania opinii) wynika, że Jednostka zaangażowała w budżecie roku 2021 kwotę 2.967.182,87 zł wolnych środków, zatem jest możliwość zaangażowania planowanej kwoty przychodów w 2022 roku.

W ocenie Składu projekt budżetu Gminy po stronie dochodów obejmuje podstawowe źródła dochodów własnych, a przede wszystkim dochody z tytułu pobieranych podatków i opłat lokalnych, a także dochody pochodzące z gospodarki majątkiem gminy. Z analizy przedłożonych materiałów wynika, że zaplanowane kwoty subwencji: w tym części oświatowej, wyrównawczej i równoważącej oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych przyjęto w wielkościach ustalonych przez Ministra Finansów w piśmie Nr ST3/4750/30/2021 z dnia 14 października 2021 r.

Planowane z budżetu państwa dotacje celowe na realizację zadań ustawowo zleconych gminom zostały ujęte prawidłowo, tak po stronie dochodów jak i kierunków ich przeznaczenia. W ramach planowanych wydatków zabezpieczono realizację zadań własnych gminy.

Zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Czempin realizuje Związek Międzygminny „Centrum Zagospodarowania Odpadów - SELEKT” z siedzibą w Czempiniu.

W ramach proponowanych wydatków w projekcie nie przewidziano środków w zakresie

wydatków na PFRON (§ 4140). Burmistrz w uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej (str. 93) zawarł następującą informację: „*W wydatkach nie przewidziano środków w zakresie wydatków na PFRON § 414, ponieważ w każdej jednostce organizacyjnej Gminy wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych jest spełniony*”.

W załączniku nr 2 „Wydatki” zaplanowano m.in.:

- wydatki z tytułu dotacji celowej na pomoc finansową między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących (§ 2710) w kwocie 162.179,46 zł (rozd. 60001) oraz w kwocie 29.186,25 zł (rozd. 80113), w kwocie 2.544,00 zł (rozd. 85311).
- z tytułu dotacji celowej przekazanej z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych (§ 2720) w kwocie 20.000,00 zł (rozd. 92120).
- z tytułu dotacji celowej na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w kwocie 200.000,00 zł (rozd. 60014).

Skład Orzekający przypomina o konieczności podjęcia stosownych uchwał przed przekazaniem środków na powyższe cele.

W dochodach w dz. 801 rozdz. 80104 „Przedszkola” § 2030 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)” przyjęto kwotę 450.000,00 zł, pomimo braku zawiadomienia dysponenta o wysokości dotacji. W „Uzasadnieniu” do projektu na str. 42 zawarto jednak informację o sposobie jej wyliczenia – „*roczna kwota dotacji z budżetu państwa na dofinansowanie zadań wychowania przedszkolnego zaplanowana na bazie danych roku 2021, uaktualnienie nastąpi w 2022 roku po otrzymaniu zawiadomienia o ostatecznej kwocie dotacji*”.

W budżecie zostały utworzone rezerwy: ogólna oraz celowa z przeznaczeniem na nieprzewidziane wydatki związane z oświatą, na nieprzewidziane wydatki majątkowe oraz z przeznaczeniem na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego (§ 5 uchwały oraz załącznik Nr 2), której kwoty mieszczą się w wielkościach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 3 ustawy finansach publicznych oraz są zgodne z wymaganiami art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2020 r. , poz. 1856 ze zmianami).

Zdaniem Składu Orzekającego szczegółowość projektowanego budżetu i wyrażone w projekcie uchwały budżetowej zapisy spełniają wymogi przepisów ustawy o finansach publicznych, a zawarte upoważnienia dla Burmistrza zgodne są z ustawą o samorządzie gminnym oraz ustawą o finansach publicznych i nie budzą zastrzeżeń.

### III.

Ponadto Skład Orzekający wskazuje na następujące uchybienia występujące w projekcie uchwały budżetowej:

1. W załączniku Nr 11 „Limity wydatków na programy i projekty realizowane ze środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych” w zadaniu pn. „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Czempień” przy łącznych nakładach finansowych wpisano błędne oznaczenie rozdziału tj. 90001 zamiast 01044, natomiast przy zadaniu pn. „Budowa infrastruktury służącej rozwojowi mobilności miejskiej na terenie Gminy Czempień wraz z działaniami informacyjno- promocyjnymi” podano rozdz. 60013 i 60095 gdzie z załącznika Nr 3 „Wykaz gminnych wydatków majątkowych na 2022 r.” wynika, że zadanie zaplanowano wyłącznie w rozdz. 60095.
2. W załączniku Nr 3 „Wykaz gminnych wydatków majątkowych na 2022 r.” przy zadaniu poz. 43 pn. „Rozwój zielono-niebieskiej infrastruktury na terenie Gminy Czempień sposobem na wzmocnienie odporności na negatywne skutki zmian klimatu” wykazano § 6050, § 6056, §6057, § 6206 i § 6207 (wykazana kwota wydatków nie obejmuje § 6050). Natomiast wydatki na powyższe zadanie w § 6050 zostały wykazane odrębnie (jako pozostałe nakłady) pod poz. 42.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

**Przewodniczący**  
**Składu Orzekającego**  
*Zdzisław Drost*

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