

Uchwała Nr SO-09/0952/113/2021

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 06 grudnia 2021 roku**

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

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

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 Wójta **projekcie uchwały budżetowej Gminy Włoszakowice na 2022 rok**

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

I.

Wójt Gminy Włoszakowice 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.

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) i spełnia wymagania uchwały Rady Gminy Nr XXXVII/263/2010 z dnia 21 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Włoszakowice.

II.

Poczynione przez Skład Orzekający ustalenia wskazują, że opracowany przez Wójta projekt uchwały budżetowej gminy na 2022 rok przewiduje dochody w kwocie 51.569.899,00 zł (z podziałem

na dochody bieżące w kwocie 46.751.440,25 zł i majątkowe w kwocie 4.818.458,75 zł) oraz wydatki w kwocie 51.919.899,00 zł (z podziałem na wydatki bieżące w kwocie 44.232.124,00 zł i majątkowe w kwocie 7.687.775,00 zł).

Proponowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 2.519.316,25 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Deficyt budżetu w kwocie 350.000,00 złotych zostanie sfinansowany „wolnymi środkami z rozliczenia 2020 rok” - winno być „wolnymi środkami”. Wolnymi środkami (zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych) jest „nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych”.

Projekt przewiduje przychody budżetu w kwocie 3.700.000,00 zł, w tym z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 2.363.782,00 zł oraz wolne środki w kwocie 1.336.218,00 zł, a rozchody zaplanowano w kwocie 3.350.000,00 zł na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów, co znajduje odzwierciedlenie w zał. Nr 8 i 9 do projektu uchwały.

Z wyliczeń na podstawie bilansu z wykonania budżetu za 2020 rok wynika że Jednostka posiadała na 2021 r. wolne środki w kwocie 2.726.701,83 zł. Zgodnie z uchwałą Nr XXXIII/264/2021 z dnia 23 listopada 2021 roku zaangażowano kwotę 1.390.483,83 zł na zrównoważenie budżetu w 2021 roku. Wobec tego na 2022 rok pozostała do dyspozycji kwota 1.336.218,00 zł.

Ze względu na fakt, że nieznany jest jeszcze wynik budżetu za 2021 rok (przy planowaniu na 2022 rok pełnej kwoty wyliczonych wolnych środków) konieczne jest monitorowanie faktycznego poziomu wykonania dochodów i wydatków oraz osiągniętego wyniku budżetu na koniec roku budżetowego i dokonanie ewentualnych zmian w budżecie na 2022 rok.

W ocenie Składu Orzekającego projekt budżetu gminy po stronie dochodów obejmuje podstawowe źródła dochodów własnych Gminy. Z analizy przedłożonych materiałów wynika, że zaplanowane kwoty subwencji: w tym części wyrównawczej, równoważącej i oświatowej oraz udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych przyjęto w wielkościach ustalonych przez Ministra Finansów. Planowane z budżetu państwa dotacje celowe na realizację zadań ustawowo zleconych gminom oraz zadań własnych zostały ujęte prawidłowo, tak po stronie dochodów jak i kierunków ich przeznaczenia. W ramach planowanych wydatków zabezpieczono realizację zadań własnych gminy, w tym odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych.

W projekcie budżetu została utworzona rezerwa ogólna i celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego (§ 14 uchwały, zał. Nr 5 – dz. 758 rozdz. 75818 oraz dz. 754 rozdz. 75421 w § 4810), których kwoty mieszczą się w wielkościach określonych w przepisie art. 222 ust. 1

i 3 ustawy o finansach publicznych oraz w 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 wynikające z ustawy o finansach publicznych, a zawarte upoważnienia dla Wójta zgodne są z ustawą o samorządzie gminnym oraz ustawą o finansach publicznych i nie budzą zastrzeżeń. Projekt uchwały jest kompletny i rachunkowo zgodny.

III.

Skład Orzekający wskazuje, że w przedłożonym projekcie wystąpiły następujące uchybienia:

1. Występuje rozbieżność pomiędzy załącznikiem Nr 5 "Wydatki budżetu na rok 2022", a załącznikiem Nr 4 „Plan dochodów i wydatków związanych z realizacją programów finansowanych z udziałem środków europejskich w roku 2022” bowiem zał. Nr 4 w planowanych wydatkach w dz. 750 rozdz. 75023 nie wykazano § 4707 na kwotę 12.546,00 oraz § 4709 na kwotę 2.214,00 zł, a także wykazano nieprawidłowe kwoty w § 4307 tj. 184.792,13 zł zamiast 172.246,13 zł oraz w § 4309 32.610,37 zł zamiast 30.396,37 zł. Wykazane kwoty stanowią sumy § 4707 i § 4307 oraz § 4709 i § 4309. Kwotę wydatków związanych z realizacją programów finansowanych z udziałem środków europejskich „razem” wykazano w prawidłowej wysokości.
2. Analiza załącznika Nr 5 do projektu uchwały budżetowej wykazała, że w dz. 926 rozdz. 92695 przewidziano paragrafy dotyczące wynagrodzeń w kwocie 281.546,00 zł. Zgodnie z załącznikiem Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2021 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, w rozdziałach usługowych mogą być planowane wyłącznie wydatki bezpośrednio związane z daną usługą, której dotyczy rozdział. W związku z powyższym wydatki związane z utrzymaniem stanowisk pracy takie § 4010, 4020, 4040, 4440, 4710, 4780, 4800 nie powinien być planowany w wyżej wymienionych rozdziałach. W „Uzasadnieniu” do projektu uchwały nie zawarto żadnych wyjaśnień w tym zakresie.

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.*

2021.12.8

Uchwała Nr SO-09/0957/113/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 06 grudnia 2021 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozie finansowej Gminy Włoszakowice.

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

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska

Danuta Szczepańska

działając na podstawie art. 13 pkt 12 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. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zmianami), po rozpoznaniu wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Włoszakowice **projekcie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Włoszakowice**

opinię pozytywną z uwagami.

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Włoszakowice został przedłożony tutejszej Izbie celem zaopiniowania.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się m.in. z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2022 rok, uchwałami obołobudżetowymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie gminy, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 30.09.2021 r., uchwałą budżetową na 2021 r. oraz uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wraz ze zmianami dokonanymi w ciągu roku budżetowego.

II.

Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera część normatywną zawierającą upoważnienia Wójta do zaciągania zobowiązań i przekazywania uprawnień do zaciągania zobowiązań kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy oraz część odsyłającą do załączników, w których prezentowane są:

1. dane dotyczące: dochodów, wydatków budżetu z wyodrębnieniem dochodów, wydatków bieżących i majątkowych, wyniku budżetu, przeznaczenia nadwyżki, przychodów i rozchodów

budżetu oraz informację o relacji kształtowania się długu, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz o relacji, o której mowa w art. 242 – zał. Nr 1.

2. dane dotyczące wieloletnich przedsięwzięć finansowych – zał. Nr 2.

Do projektu uchwały załączone zostało uzasadnienie zawierające objaśnienia przyjętych wartości.

III.

1. Projekt uchwały w sprawie WPF, wraz z załącznikami, zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy o finansach publicznych.
2. Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych. Planowane wydatki bieżące na 2022 rok są niższe od planowanych dochodów bieżących o kwotę 2.519.316,25 zł.
3. Z projektu wynika, że okres objęty WPF (lata 2022- 2026) odpowiada okresowi, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ustawy o finansach publicznych.
4. Na podstawie prognozy kwoty długu ustalono, że w 2022 roku i w latach następnych zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.
5. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ustawy o finansach publicznych.
6. Projekt uchwały w sprawie WPF wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych.

IV.

1. Skład Orzekający wskazuje na następujące nieprawidłowości i uchybienia :
 - a) Występują rozbieżności pomiędzy załącznikiem Nr 1 (przepływy) do projektu WPF a projektem uchwały budżetowej na rok 2022 w odniesieniu do:
 - wydatków bieżących na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy (poz. 9.3.1) bowiem w projekcie WPF wykazano kwotę – 283.269,14 zł, natomiast w projekcie uchwały budżetowej – 283.269,41 zł (różnica 0,27 zł),
 - wydatków finansowanych środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy (poz. 9.3.1.1) bowiem w projekcie WPF wykazano kwotę – 242.858,12 zł, natomiast w projekcie uchwały budżetowej – 242.858,06 zł(różnica 0,06 zł).
 - b) W zakresie pozycji 10.6 – „Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” analiza wykazała, że suma spłat w poszczególnych latach wynosi 9.957.931,29 zł. Ze sprawozdania Rb-Z według stanu na dzień 31.12.2020 r. wynika, że Gmina posiadała zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 13.151.052,28 zł. Plan

przychodów z tytułu kredytów i pożyczek na 2021 rok wynosi 2.665.000,00 zł, a spłaty z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek stanowią kwotę 3.140.000,00 zł. Do dnia 31 grudnia 2021 roku Jednostka ma możliwość zaciągnięcia wszystkich zobowiązań do wysokości planu wynikającego z uchwały budżetowej oraz dokonania spłat z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, a uwzględniając wielkość kredytów i pożyczek wykazaną w sprawozdaniu Rb-Z według stanu na dzień 31.12.2020 roku, to suma wykazanych spłat w poszczególnych latach, w pozycji 10.6 zgodnie z założonym harmonogramem spłat, powinna wynosić 12.676.052,38 zł.

c) W załączniku Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć” wykazano nieprawidłowe limity zobowiązań w następujących przedsięwzięciach:

- poz.1.1.1.2 pn. „Rozwój elektronicznych usług publicznych w Gminach Luboń, Mosina i Włoszakowice– Dostęp obywateli do usług publicznych” (wydatki bieżące) – okres realizacji w latach 2021 – 2022 - limit zobowiązań wykazano w kwocie 511.809,15 zł równej łącznym nakładom finansowym, natomiast suma limitów wydatków jeszcze do poniesienia w poszczególnych latach realizacji przedsięwzięcia (2022 r.) wynosi 260.889,15 zł,
- poz.1.1.2.1 pn. „Rozwój elektronicznych usług publicznych w Gminach Luboń, Mosina i Włoszakowice– Dostęp obywateli do usług publicznych” (wydatki majątkowe) – okres realizacji w latach 2021 – 2022 - limit zobowiązań wykazano w kwocie 360.015,00 zł równej łącznym nakładom finansowym, natomiast suma limitów wydatków jeszcze do poniesienia w poszczególnych latach realizacji przedsięwzięcia (2022r.) wynosi 128.775,00 zł.

d) W „Objaśnieniach wartości przyjętych” w „Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Włoszakowice na lata 2022-2026” podano, że „*W Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2022-2026 zaplanowano w kolejnych latach nadwyżki, które planuje się przeznaczyć na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczki*” natomiast z załącznika Nr 1 do projektu WPF wynika, że w roku 2022 ustalono deficyt sfinansowany wolnymi środkami, a na lata 2023- 2026 nadwyżkę.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Zdzisław Drost

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