



UCHWAŁA Nr SO-5/0952/231/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 grudnia 2021 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy i Miasta Kleczew 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 roku z późn. zm. w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka
Członkowie: Renata Konowałek
Aleksandra Marszałek

działając na podstawie przepisów 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, z późn. zm.) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.), o przedłożonym przez Burmistrza Gminy i Miasta Kleczew projekcie uchwały budżetowej na 2022 rok, wyraża

opinię pozytywną z uwagami

Uzasadnienie

Projekt uchwały budżetowej na 2022 rok został przedłożony tutejszej Izbie w celu zaopiniowania w dniu 16 listopada 2021 r. Wraz z projektem uchwały przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.

1. Skład Orzekający stwierdził, że szczegółowość projektu uchwały budżetowej, uzasadnienie oraz materiały informacyjne przedłożone wraz z projektem odpowiadają wymogom określonym w uchwale Nr XLII/414/10 Rady Miejskiej w Kleczewie z dnia 14 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.
2. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215.
3. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2022 zostały ustalone:
 - a) dochody w wysokości 63.100.000 zł, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 60.931.000 zł,
 - dochody majątkowe w kwocie 2.169.000 zł,

b) wydatki w wysokości 72.200.000 zł, z tego:

wydatki bieżące w kwocie 56.565.000 zł,

wydatki majątkowe w kwocie 15.635.000 zł.

4. Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 4.366.000 zł a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

5. Projektowany deficyt budżetu na 2022 rok w wysokości 9.100.000 zł, planuje się sfinansować przychodami:

1) określonymi w art. 217 ust.2 pkt 8 ustawy przychodami jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 6.132.848 zł,

2) z zaciąganych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w wysokości 2.967.152 zł.

W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano rozchody na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 1.604.000 zł oraz przychody: z zaciąganych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 2.967.152 zł, z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) w kwocie 6.132.848 zł i z nadwyżki z lat ubiegłych (§ 957) w kwocie 1.604.000 zł.

Z załącznika Nr 7 do projektu budżetu wynika, że na przychody budżetu zaplanowane w § 905 składają się:

- środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych uzyskane w 2020 roku w ramach I i II naboru wniosków w łącznej kwocie 3.157.848 zł,
- środki z Rządowego Funduszu Polski Ład w wysokości 2.975.000 zł.

Skład Orzekający ustalił, iż poziom uzyskanych w 2020 roku dochodów z RFIL znajduje potwierdzenie w sprawozdaniu o wykonaniu planu dochodów Rb-27S za rok 2020 roku (dz. 758 rozdz. 75814 § 6290), na który składa się dofinansowanie w wysokości 1.157.848 zł uzyskane w ramach I naboru wniosków oraz dofinansowanie w ramach II naboru wniosków uzyskane na dwa zadania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Nieborzyn” w wysokości 1.000.000 zł i pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Budziszlaw Kościelny” w wysokości 1.000.000 zł. Uzyskane środki z RFIL nie zastały wykorzystane w 2020 roku i mieszczą się w łącznej kwocie niewykorzystanych środków w latach ubiegłych podlegających

szczególnym zasadom rozliczenia wykazanych w sprawozdaniu Rb-NDS (poz. D13a) na koniec III kwartału 2021 roku w wysokości 3.582.229 zł. Wymienione wyżej środki z RFIL, jako przychody w § 905 zaplanowano wykorzystać w całości na sfinansowanie budżetu 2021 roku. Równocześnie ustalono, iż w wydatkach majątkowych w 2021 roku w dz. 010 rozdz. 01010 § 6050 zaplanowano wydatki na cztery zadania w łącznej wysokości 2.115.000 zł w tym na dwa zadania inwestycyjne obejmujące budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Nieborzyn i w miejscowości Budziszław Kościelny w łącznej wysokości 2.000.000 zł. Do dnia wydania niniejszej opinii w uchwale budżetowej na 2021 rok nie zostały zmniejszone przychody w § 905 pochodzące z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych 3.157.848 zł oraz wydatki inwestycyjne finansowane z tych środków. Ze sprawozdania o realizacji planu wydatków wynika, iż w pierwszych trzech kwartałach 2021 roku w dz. 010 rozdz. 01010 § 6050 wykonano wydatki w wysokości 107.938,99 zł. Zatem planowanie przychodów z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu pochodzącymi z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych i wskazanie ich jako źródło sfinansowania deficytu jest możliwe tylko w przypadku gdy nie zostaną wykorzystane na finansowanie wydatków budżetu w 2021 roku. Wskazując na powyższe Skład Orzekający formułuje w tej części uwagę.

Skład Orzekający w odniesieniu do pozostałej kwoty przychodów zaplanowanych w § 905 ustalił, że Gmina Kleczew w 2021 roku uzyskała zapewnienie dofinansowania zadania pn. Budowa żłobka w Kleczewie oraz rozbudowa przedszkola w Zespole Szkolno - Przedszkolnym w Kleczewie (promesa) w wysokości 4.250.000 zł. W § 4 pkt 2 uchwały Nr 84/2021 Rady Ministrów z dnia 1 lipca 2021 r. w sprawie ustanowienia Rządowego Funduszu Polski Ład (RFPL): Programu Inwestycji Strategicznych określono, iż dofinansowanie z RFPL wypłacane jest na podstawie promes, o których mowa w art. 69a ust. 1 ustawy, po zakończeniu realizacji zadania inwestycyjnego lub jego wydzielonego etapu. W budżecie na 2021 rok nie zostały zaplanowane wydatki na realizację zadania pn. Budowa żłobka w Kleczewie oraz rozbudowa przedszkola w Zespole Szkolno- Przedszkolnym w Kleczewie i z tego powodu nie jest możliwe uzyskanie dochodów ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład w 2021 roku i w następstwie posiadania z tego tytułu niewykorzystanych środków w 2022 roku. Zatem środki w wysokości 2.975.000 zł winny być zaplanowane jako dochody budżetu 2022 roku, a planowany deficyt budżetu 2022 winien być tą kwotą niższy. Wskazując na powyższe Skład Orzekający formułuje w tej części uwagę.

Skład Orzekający ustalił również, że Gmina Kleczew posiada nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych, której nie planuje zaangażować w realizację budżetu 2021 roku, a zatem planowane w opiniowanym projekcie na 2022 rok przychodów z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych jest realne.

6. Planowane dochody z tytułu: dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone gminie ustawami, na zadania własne bieżące, subwencji oświatowej i równoważącej, zgodne są z kwotami wynikającymi z zawiadomień dysponenta. Określone zostały wydatki finansowane z dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami Gminie w kwotach zgodnych z kwotami dotacji planowanymi przez dysponentów tych środków. Spełnia to wymóg określony przepisami art. 237 ust. 2 ustawy o finansach publicznych;
7. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej i rezerw celowych mieszczą się w granicach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 3 ustawy o 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. 2020 poz. 1856);
8. Planowane w projekcie budżetu na 2022 r. wydatki zapewniają realizację przedsięwzięć ujętych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej dla roku 2022, co spełnia wymóg art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
9. Zakres proponowanych upoważnień dla Burmistrza Kleczewa, określonych w § 11 projektu uchwały, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.
10. Ponadto Skład Orzekający wskazuje, iż:
 - 1) W postanowieniu § 13 projektu uchwały budżetowej zapisano, iż *„Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 255.500,00 zł przeznacza się na realizację programu rozwiązywania problemów alkoholowych w kwocie 250.500,00 zł oraz na realizację zadań określonych w programie przeciwdziałania narkomanii w kwocie 5.000,00 zł”*, natomiast z treści załącznika Nr 1 wynika, że na wymienione wyżej planowane dochody składają się dochody za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (§ 0480) w wysokości 225.500 zł i dochody z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (§ 0270) w wysokości 30.000 zł, które w myśl art. 9³ ust. 4 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. 2021 r., poz. 1119) gmina przeznacza na działania mające na celu realizację lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu.
 - 2) Planowane w projekcie budżetu wydatki na udzielenie dotacji na dofinansowanie budowy przydomowych oczyszczalni ścieków zaplanowano tylko w dz. 900 rozdz. 90001 /Gospodarka

ściekowa i ochrona wód/ z którego mogą być udzielane dotacje dla mieszkańców miasta Kleczew, natomiast nie zostały zaplanowane wydatki na udzielenie dotacji na ww. cel dla mieszkańców wsi, które klasyfikuje się w dz. 010 rozdz. 01044 /Infrastruktura sanitacyjna wsi/.

- 3) W załączniku Nr 6 do projektu uchwały budżetowej zaplanowana zadanie majątkowe pn. „Budowa domków letniskowych na Ośrodku Wypoczynkowym w Trębach Starych”, bez wskazania jakie zadanie publiczne gminy z zakresu zaspakajania zbiorowych potrzeb mieszkańców Gminy jest realizowane przez wydatkowanie tych środków.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Zofia Ligocka

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

