

## **Uchwała Nr SO-17/0952/246/2021**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 14 grudnia 2021 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej

Gminy Śrem 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 zm.), w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Bekąła

Członkowie: Aldona Pruska

Edyta Zastrow

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, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Śremu projekcie uchwały budżetowej Gminy Śrem na 2022 rok

**opinię pozytywną.**

Uzasadnienie

### **I.**

Projekt uchwały budżetowej Gminy Śrem na 2022 rok został przedłożony tut. Izbie w celu zaopiniowania w dniu 15 listopada 2021 r. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.

Szczegółowość projektu oraz uzasadnienie i materiały informacyjne załączone do projektu odpowiadają wymogom określonym w uchwale Nr 450/XLIX/10 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

### **II.**

1. W projekcie uchwały budżetowej ustalone zostały:

a) dochody w wysokości 186.105.439,08 zł, z tego:

- dochody bieżące w kwocie 183.829.164,08 zł,
- dochody majątkowe w kwocie 2.276.275,00 zł;

b) wydatki w wysokości 197.671.871,08 zł, z tego:

- wydatki bieżące w kwocie 179.532.601,16 zł,
- wydatki majątkowe w kwocie 18.139.269,92 zł.

Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 4.296.562,92 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

2. Deficyt budżetu w wysokości 11.566.432,00 zł zostanie sfinansowany przychodami ze sprzedaży papierów wartościowych w kwocie 3.433.400,00 zł oraz przychodami z tytułu wolnych środków w kwocie 8.133.032,00 zł (§ 3 projektu uchwały budżetowej).
3. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w wysokości 10.000.000,00 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w wysokości 8.133.032,00 zł, a także rozchody z tytułu wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) w wysokości 6.300.000,00 zł oraz rozchody z tytułu spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w wysokości 266.600,00 zł.  
Z uzasadnienia do projektu wynika, że zaplanowane w § 950 przychody w kwocie 8.133.032,00 zł stanowią środki z uzupełnienia subwencji ogólnej, otrzymane w 2021 roku, które Gmina planuje wykorzystać na zadania realizowane w 2022 roku.  
Skład Orzekający zauważa, że rzeczywisty poziom wolnych środków na koniec 2021 roku będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku budżetowego, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2021 rok.
4. Z analizy danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej na 2022 rok oraz w projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Śrem na lata 2022-2033 wynika, że w 2022 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. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej oraz rezerw celowych, mieszczą się w granicach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 3 ustawy 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 2020 r. poz. 1856, z późn. zm.).
6. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212, 214 i 215 ustawy. Projekt uchwały jest kompletny, rachunkowo zgodny i wewnętrznie spójny.
7. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu, nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 258 ustawy o finansach publicznych.
8. Planowane w projekcie uchwały budżetowej na 2022 rok wydatki zapewniają realizację przedsięwzięć, ujętych w wykazie przedsięwzięć załączonym do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej dla roku 2022, co spełnia wymóg art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
9. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zaplanowane zostały w wysokościach odpowiednio: dochody w rozdz. 90002 – 12.748.500,00 zł (w tym § 0490 – 12.732.000,00 zł) i wydatki w rozdz. 90002 – 12.732.000,00 zł. Z powyższego wynika, że system gospodarowania odpadami komunalnymi samobilansuje się.

### III.

Skład Orzekający wskazuje, że w przedłożonym projekcie uchwały budżetowej wystąpiły niżej wymienione uchybienia:

1. W części C załącznika Nr 9 do projektu, przedstawiającej plan dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, wykazano dochody, zgodnie z danymi wynikającymi z zawiadomień dysponenta, m.in. w dz. 855 /Rodzina/ rozdz. 85502 /Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego/ w łącznej kwocie 550.000,00 zł. Z załącznika Nr 1 do projektu „Plan dochodów” wynika natomiast, że ww. rozdziale klasyfikacji budżetowej zaplanowano dochody w § 2360 /Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami/ w wysokości 27.500,00 zł. W uzasadnieniu do projektu poinformowano, że w dochodach działu 855 *„uwzględniono 5 % udziału gminy we wpływach z tytułu gromadzenia i przekazywania środków będących dochodami budżetu państwa”*. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż zgodnie art. 27 ustawy z dnia 1 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2021 r. poz. 877, z późn. zm.) 40% kwot należności od dłużnika alimentacyjnego stanowi dochód własny gminy organu właściwego wierzyciela, o którym mowa w ust. 3a, a pozostałe 60% tej kwoty oraz odsetki stanowią dochód budżetu państwa.
2. Z załącznika Nr 3 do projektu „Wykaz wydatków majątkowych zaplanowanych do realizacji w 2022 roku” wynika, że:
  - wydatki na realizację zadań inwestycyjnych pn.: „DanceSquare SP Nr 5 – BO”, „Rozbudowa Przedszkola Nr 7”, „Bieżnia lekkoatletyczna SP Nr 6 – BO”, „Boisko sportowe SP Dabrowa – BO”, „Boisko Marzeń Przedszkole Nr 3 – BO”, „Bieżnia lekkoatletyczna SP Bodzyniewo – BO”, „Budowa kortu tenisowego SP Nr 6”, „Modernizacja dachu SP Nr 2” zaplanowano w rozdz. 80195 /Pozostała działalność/, podczas gdy zgodnie z rozporządzeniem 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, z późn. zm.) ww. wydatki należy klasyfikować w rozdziale klasyfikacji budżetowej właściwym do rodzaju ponoszonych wydatków; zatem wydatki przeznaczone na inwestycje realizowane w szkołach podstawowych winny zostać zaplanowane w rozdz. 80101 /Szkoły podstawowe/, natomiast wydatki związane z rozbudową przedszkola oraz budową boiska przy przedszkolu w rozdz. 80104 /Przedszkola/;
  - w dz. 921 /Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego/ rozdz. 92195 /Pozostała działalność/ zaplanowano wydatki na rozbudowę / budowę terenów rekreacyjnych oraz rozbudowę placu zabaw; Skład Orzekający zaznacza, że wydatki związane z budową oraz wyposażeniem placów zabaw / terenów rekreacyjnych należy klasyfikować w dziale 900 /Gospodarka komunalna i ochrona środowiska/ w rozdz. 90095 /Pozostała działalność/, chyba że plac zabaw / teren rekreacyjny związany jest z innym obiektem – wówczas w/w wydatek klasyfikuje się w rozdziale

właściwym dla rodzaju placówki, na terenie której funkcjonuje bądź będzie funkcjonował plac zabaw, albo znajduje się teren rekreacyjny.

3. W projektowanych wydatkach budżetu w rozdz. 85295 zostały zaplanowane wydatki z tytułu wynagrodzeń, tj. wydatki w § 4010 /Wynagrodzenia osobowe pracowników/, § 4040 /Dodatkowe wynagrodzenie roczne/ oraz w § 4710 /Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający/. W dochodach budżetu w wymienionym rozdziale nie są planowane dochody z tytułu dotacji. Zatem stosownie do Systemu Monitorowania Usług Publicznych, brak jest podstaw do planowania wydatków w paragrafach dotyczących wynagrodzeń ze stosunku pracy w wymienionym rozdziale klasyfikacji budżetowej.
4. Z analizy załączników Nr 1 „Plan dochodów” i Nr 2 „Plan wydatków” oraz uzasadnienia do projektu wynika, że wystąpiły błędy w klasyfikowaniu dochodów i wydatków, a mianowicie:
  - „wpływy z opłat parkingowych” oraz „wpływy z opłaty cmentarnej” zaplanowano w § 0490 /Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw/, zamiast w § 0690 /Wpływy z różnych opłat/;
  - wydatki na „utrzymanie oznakowania, nazewnictwa ulic” sklasyfikowano w rozdz. 70005 /Gospodarka gruntami i nieruchomościami/, a winno być w rozdz. 60016 /Drogi publiczne gminne/.
5. W uzasadnieniu do projektu, w odniesieniu do planowanych w projekcie rozchodów budżetu, zamieszczono informację o następującej treści: „*Splaty rat dokonane będą z nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (4 296 562,92 zł) i z dochodów majątkowych (2 270 037,08 zł).*”. Skład Orzekający zauważa, iż w postanowieniu § 6 projektu uchwały ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych w kwocie 22.000.000,00 zł, w tym na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów oraz emisji papierów wartościowych w kwocie 6.566.600,00 zł. Z powyższego wynika zatem, iż planuje się dokonać spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów oraz wyemitowanych papierów wartościowych z planowanych do emisji w 2022 roku papierów wartościowych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

/-/ Małgorzata Bekała

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