

**Uchwała Nr SO-1/0952/21/2022**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 24 listopada 2022 r.**  
**w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej**  
**Gminy Jaraczewo na 2023 rok**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 21/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 2 listopada 2022 roku w składzie:

Przewodnicząca	Barbara Dymkowska
Członkowie:	Małgorzata Łuczak
	Dorota Wierzbicka

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 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Jaraczewo projekcie uchwały budżetowej Gminy Jaraczewo na 2023 rok

**opinię pozytywną**

**U Z A S A D N I E N I E**

- I. Projekt uchwały budżetowej Gminy Jaraczewo na 2023 r. został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 10 listopada 2022 r. Wraz z projektem uchwały przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.
  1. Przedłożone uzasadnienie oraz materiały informacyjne do projektu budżetu na 2023 rok zawierają dane wymagane uchwałą Rady Gminy Jaraczewo Nr XL/204/2010 z dnia 2 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Jaraczewo.
  2. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i art. 215.
- II.
  1. W projekcie budżetu na 2023 r. ustalone zostały:
    - a) dochody w kwocie 50.379.275,35 zł, z tego:

- dochody bieżące w kwocie 33.365.912,35zł,
  - dochody majątkowe w kwocie 17.013.363,00 zł;
- b) wydatki w kwocie 54.534.054,15 zł, z tego:
- wydatki bieżące w kwocie 34.657.404,15 zł,
  - wydatki majątkowe w kwocie 19.876.650,00 zł.
2. Planowany wynik budżetu to deficyt w wysokości 4.154.778,80 zł, który zgodnie z § 4 ust. 1 projektu uchwały budżetowej zostanie sfinansowany przychodami z tytułu kredytów i pożyczek, wolnymi środkami z lat ubiegłych oraz przychodami 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.
- Planowany deficyt stanowi 8,25 % projektowanych dochodów.
3. Planowane dochody bieżące, powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust.1 pkt 6 i 8 ustawy o finansach publicznych, są wyższe od planowanych wydatków bieżących, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.
4. W załączniku Nr 6 do projektu uchwały budżetowej zaplanowano przychody w łącznej kwocie 5.669.778,80 zł, z tego:
- z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 2.900.000,00 zł,
  - z tytułu 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 584.400,00 zł oraz
  - z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 2.185.378,80 zł.

W projekcie burmistrz poinformował, że niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) w kwocie 584.400,00 zł pochodzą ze środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 (nagroda za wyszczepialność). Skład Orzekający ustalił, że uchwałą Nr XLII/218/2022 z dnia 20 października 2022 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2022 rok środki w tej wysokości zaplanowano w rozchodach na przelewy na rachunki lokat (§ 994). Ponadto Skład Orzekający ustalił także, że na dzień wydania niniejszej opinii, Jednostka posiada środki na rachunkach lokat w kwocie ogółem

3.472.818,57 zł (łącznie z kwotą 584.400,00 zł).

Biorąc pod uwagę bilans z wykonania budżetu Jednostki sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2022 oraz uchwałę budżetową na rok 2022 (po zmianach), na dzień wydania niniejszej opinii Gmina Jaraczewo posiada do dyspozycji wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości pozwalającej na zaangażowanie w budżecie roku 2023 kwoty 2.185.378,80 zł oraz przychody jst 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 584.400,00 zł pod warunkiem, iż nie zostaną one do końca roku zaangażowane w budżecie roku 2022.

5. Rozchody zaplanowane w kwocie 1.515.00,00 zł stanowią spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992). Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2023 roku rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami oraz rat z tytułu zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 wynosić będzie 2.482.800,00 zł, co stanowi 4,93 % planowanych dochodów.

### III.

1. Dochody i wydatki przedstawione zostały w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem dochodów i wydatków bieżących i majątkowych, co spełnia wymogi określone w art. 235 i 236 ustawy o finansach publicznych.
2. Prognozowane dochody Gminy Jaraczewo na 2023 r. są niższe o 17,30 % w porównaniu do planowanych dochodów na 2022 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2022 r.), przy czym dochody bieżące zostały zaplanowane na poziomie niższym o 20,74 % od planowanych w 2022 r. (wg stan na koniec III kwartału 2022 r )
3. Planowane wydatki na 2023 r. są niższe o 23,74 % od planowanych w budżecie na 2022 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2022 r.), przy czym wydatki bieżące zostały zaplanowane na poziomie niższym o 21,36%, a wydatki majątkowe na poziomie niższym o 27,57 % w stosunku do planowanych na koniec III kwartału 2022 r.
4. Planowane w projekcie uchwały budżetowej 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, a także z tytułu subwencji, zgodne są z kwotami wynikającymi z zawiadomień dysponenta, za wyjątkiem planu dotacji w rozdziale 80103 i 80104, gdzie zaplanowano dochody w wielkości szacunkowej.

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. 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.).
6. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.
7. W postanowieniach projektu uchwały oraz/lub 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 i Zwalczania Narkomanii zaplanowano w wysokości równej planowanym wpływom za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,
  - dochody z tyt. opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatki z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej,
  - w postanowieniach projektu uchwały oraz w załączniku Nr 11 pn. „Plan dochodów i wydatków środków pieniężnych przeznaczonych na finansowanie zadań z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19” określono plan dochodów i wydatków majątkowych w wysokości 17.414.720,00 zł z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych, a także wydatków z nagrody za wzrost odporności szczepionkowej.
8. Z załączników do projektu uchwały budżetowej Nr 1 Dochody i Nr 2 Wydatki wynika, że dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zaplanowane w kwocie 2.244.676,00 zł pokrywają w całości (łącznie z § 0640 i § 0910) wydatki związane z kosztami funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, zatem Gmina zakłada samofinansowanie się systemu gospodarki odpadami.
9. Planowane w projekcie budżetu na 2023 r. wydatki zapewniają realizację przedsięwzięć ujętych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej dla roku 2023, co spełnia wymóg art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
10. W projekcie budżetu zabezpieczono środki na wydatki na zadania obowiązkowe Gminy, jak również środki na wpłaty na rzecz izb rolniczych w wysokości 2 % wpływów z podatku rolnego oraz wydatki na doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli w wysokości 0,80 % wydatków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli.
11. W uzasadnieniu do projektu budżetu wskazano założenia, jakie przyjęto do wyliczeń prognozowanych dochodów oraz kalkulacji wydatków. Omówiono rodzaje wydatków planowanych do realizacji w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

12. Zgodnie z art. 214 ust. 3 ustawy o finansach publicznych w projekcie uchwały budżetowej określono plan przychodów i kosztów zakładu budżetowego oraz zakres i kwoty dotacji dla zakładu budżetowego, czym spełniono wymóg wynikający z art. 219 ust. 3 ustawy.

13. Projekt uchwały jest kompletny, spójny i zgodny rachunkowo.

IV. Skład Orzekający wskazuje na następujące nieprawidłowości i uchybienia w projekcie uchwały budżetowej:

1. W § 3 projektu uchwały budżetowej wskazano, że dochody z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (§0480) w wysokości 61.425,00 zł przeznacza się na realizację programu rozwiązywania problemów alkoholowych w kwocie 59.425,00 zł oraz realizację zadań określonych w programie przeciwdziałania narkomanii w kwocie 2.000,00 zł, jednakże Gmina zaniechała zaplanowania i wyodrębnienia dochodów z tytułu opłaty za zezwolenia na obrót w kraju napojami alkoholowymi (§ 0270) oraz wydatków nimi finansowanymi (art. 9 – 9<sup>3</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi – Dz. U. z 2021 r., poz. 1119 ze zm.). Skład Orzekający wskazuje na wystąpienie powyższych dochodów i wydatków w budżecie roku 2021 i 2022. Burmistrz w objaśnieniach nie odniósł się do powyższego. Burmistrz w objaśnieniach nie odniósł się do powyższego.
2. W załączniku Nr 8 pn. *Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu w 2023 roku* nie ujęto dotacji zaplanowanej w dziale 801, rozdziale 80149, § 2590 w kwocie 63.756.000 zł, co powoduje niespójność załącznika Nr 2 Wydatki z załącznikiem Nr 8.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
(-) Barbara Dymkowska

*Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.*