

WPLYNEŁO RM
URZĄD MIEJSKI W KOSTRZYNI

16. 12. 2021

ilość załączników
podpis *mn*

L.dz. 19558

WPLYNEŁO
RADA MIEJSKA W KOSTRZYNI

17-12-2021

7512021

L.dz.

Uchwała Nr SO-18/0952/268/2021

Elektronicznie podpisany przez:
Katarzyna Kosmowska; RIO Poznań
dnia 16 grudnia 2021 r.

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 grudnia 2021 r.
w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej
Gminy Kostrzyn na rok 2022

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: Katarzyna Kosmowska

Członkowie: Małgorzata Bekala

Michał Suchanek

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) 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 Gminy Kostrzyn projekcie uchwały w sprawie uchwały budżetowej na rok 2022

**opinię pozytywną
z zastrzeżeniem zawartym w pkt II.3 uzasadnienia**

Uzasadnienie

I. Projekt uchwały w sprawie uchwały budżetowej na rok 2022 przedłożony został tut. Izbie w dniu 15 listopada 2021 r. Wraz z projektem przedłożone zostały objaśnienia (uzasadnienie) oraz materiały informacyjne.

1. Szczegółowość projektu, objaśnienia oraz materiały informacyjne załączone do projektu odpowiadają wymogom określonym uchwałą Nr XXXVIII/336/2010 Rady Miejskiej Gminy Kostrzyn z dnia 9 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, art. 214 pkt 1 i 3 oraz art. 215 tej ustawy.

II.

1. W projekcie uchwały budżetowej:
 - a) dochody w kwocie 91.193.621,00 zł, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 86.556.951,16 zł,
 - dochody majątkowe w kwocie 4.636.669,84 zł;
 - b) wydatki w kwocie 113.821.000,00 zł, z tego:

- wydatki bieżące w kwocie 85.668.225,16 zł,
 - wydatki majątkowe w kwocie 28.152.774,84 zł.
2. Proponowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
 3. Z analizy danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej oraz w projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostrzyn na lata 2022-2041, a także danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych przedłożonych przez Jednostkę za lata 2015-2018 wynika, że w 2022 r. i latach następnych spełniona będzie relacja, o której jest mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych (co jest warunkiem koniecznym uchwalenia budżetu), zarówno przy zastosowaniu 3-letniego, jak i 7-letniego okresu dla ustalenia tej relacji w latach 2022-2025 (wybór okresu dokonywany na podstawie art. 7 pkt 1 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw; Dz. U. z 2021 r. poz. 1927, nadającego nowe brzmienie art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw; Dz. U. z 2018 r. poz. 2500, z późn. zm.).

Jednakże Skład Orzekający wskazuje, że relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych zostanie spełniona przy założeniu, że w latach 2022-2041 zostaną osiągnięte prognozowane przez Gminę dochody bieżące, a wydatki bieżące i zadłużenie Gminy znacząco nie wzrosną. Tymczasem w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostrzyn na lata 2022-2041 przewidziano znaczące zmniejszenie wydatków bieżących (poz. 2.1) planowanych na 2023 r. w stosunku do planowanych na 2022 r. (zmniejszenie o kwotę 11.761.568,16 zł, tj. o 13,73%) oraz planowanych na rok 2024 r. w stosunku do planowanych na 2023 r. (zmniejszenie o kwotę 5.032.210,00 zł, tj. o 6,81%), przy zakładanym wzroście dochodów bieżących (poz. 1.1) w tym okresie (w 2023 r. o kwotę 939.705,84 zł, tj. o 1,09%, w stosunku do planowanych na 2022 r. oraz w 2024 r. o kwotę 657.790,00 zł, tj. o 0,75%, w stosunku do planowanych na 2023 r.). W następstwie planowana różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wyniesie: w 2023 r. - 13.590.000,00 zł, a w 2024 r. - 19.280.000,00 zł, przy nadwyżce operacyjnej planowanej w 2022 r. w kwocie 888.726,00 zł. Nadwyżki operacyjne na poziomie od 18.200.000,00 zł do 19.400.000,00 zł zaplanowane zostały do roku 2031. W latach 2032-2036 nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi wynoszą od 3.200.000,00 zł do 3.600.000,00 zł, a latach 2037-2041 dochody bieżące równe są wydatkom bieżącym.

W objaśnieniach przyjętych wartości, dołączonych do projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostrzyn na lata 2022-2041, wskazano, że: „Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostrzyn jest projekt uchwały budżetowej na 2022 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Kostrzyn za lata 2019-2021 wartości planowane na koniec III kwartału 2021 roku oraz wytyczne Ministra Finansów dotyczące założeń makroekonomicznych dla potrzeb sporządzania wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. Materiały z tak długiego okresu analizuje się, aby przyjąć jak najbardziej

realistyczne kwoty do sporządzenia wiarygodnego dokumentu. Budżet gminy opiera się w decydującej części na dochodach bieżących, które głównie przeznacza się wydatki bieżące. Dochody bieżące zostały zaplanowane z dużą ostrożnością, uwzględniając sytuację ekonomiczną państwa. W projekcie budżetu na 2022 rok różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wynosi 888.726,00 zł." W objaśnieniach tych nie wskazano natomiast, na jakiej podstawie w roku 2023 i 2024 założono spadek prognozowanych wydatków bieżących w porównaniu do roku poprzedzającego oraz znaczącą nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w latach 2023-2031.

W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano przychody z tytułu emisji papierów wartościowych w kwocie 10.800.000,00 zł, których wykup nastąpi w latach następnych, a zatem dla oceny możliwości uchwalenia budżetu w zaproponowanym w opiniowanym projekcie kształcie niezbędne jest ustalenie, czy w latach przyszłych, tj. w okresie spłaty zobowiązań wynikających z planowanych do wyemitowania papierów wartościowych, zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. W ocenie Składu Orzekającego objaśnienia przyjętych wartości dołączone do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostrzyn na lata 2022-2041 nie uprawdopodobniają realizmu prognozy w zakresie wydatków bieżących. Biorąc zaś pod uwagę, że wydatki bieżące (podobnie jak dochody bieżące) mają wpływ na kształtowanie się relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych, a z przeprowadzonej analizy wynika, że w latach 2023-2031 występuje znaczący spadek prognozowanych wydatków bieżących w porównaniu do wydatków bieżących planowanych na rok 2022, który nie został uzasadniony, a w konsekwencji dysproporcja pomiędzy prognozowanymi dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi, **Skład Orzekający formułuje zastrzeżenie do opiniowanego projektu uchwały budżetowej.**

4. Planowany wynik budżetu to deficyt w wysokości 22.627.379,00 zł, który zgodnie z § 3 projektu uchwały budżetowej zostanie sfinansowany przychodami z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu pochodzących z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 – 4.200.000,00 zł, przychodami z tytułu emisji papierów wartościowych – 10.800.000,00 zł oraz wolnymi środkami – 7.627.379,00 zł.
5. W załączniku Nr 8 do projektu uchwały pn. „Przychody i rozchody budżetu 2022 r.” zaplanowano przychody z tytułu:
 - niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżących budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) w kwocie 4.200.000,00 zł,
 - sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 10.800.000,00 zł,
 - wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 12.027.379,00 zł,a także rozchody z tytułu spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 4.400.000,00 zł.

Z projektu oraz innych dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, że zaplanowane w § 905 przychody w kwocie 4.200.000,00 zł stanowią środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, otrzymane przez Gminę Kostrzyn w 2020 r. w kwocie 3.000.000,00 zł oraz w 2021 r. w kwocie 1.200.000,00 zł, które nie zostały wykorzystane w 2020 r. i 2021 r. i planuje się je wykorzystać na realizację zadań inwestycyjnych w 2022 r.

W odniesieniu do zaplanowanych w projekcie uchwały budżetowej wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 12.027.379,00 zł, w uzasadnieniu wskazano, że: „Zaplanowano po stronie przychodów wolne środki, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych pomimo, iż będą do ustalenia dopiero po zakończeniu roku 2021, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2021 rok. Jednakże w miesiącu październiku 2021 r. odbyły się rozstrzygnięcia przetargu na sprzedaż działki w Kostrzynie w wyniku, którego uzyskano kwotę ze sprzedaży 22.575.000,00 zł netto na plan w budżecie na 30 września 2021 r. 13.280.000,00 zł. Akt notarialny podpisano 4 listopada 2021 r. w związku z powyższym uzyskano wyższe dochody ze sprzedaży niż planowano w budżecie w roku 2021. Na sesji Rady Miejskiej Gminy Kostrzyn w dniu 25 listopada 2021 r. zostanie dokonana zmiana w budżecie wprowadzająca dochody ze sprzedaży w kwocie 9.000.000,00 zł, które zostaną wprowadzone po stronie rozchodów jako środki na rachunkach lokat z przeznaczeniem na realizację inwestycji w roku 2022.

Podobna sytuacja będzie miała miejsce w stosunku do wprowadzonych środków otrzymanych pismem Ministra Finansów Nr ST3.4751.5..2021 z dnia 29 października 2021 r. z tytułu uzupełnienia subwencji ogólnej w 2021 r. w wysokości – 3.027.379,00 zł. Powyższe środki zostaną przekazane na rachunek gminy do 28 grudnia 2021 r. i nie będą zrealizowane w związku z powyższym na sesji Rady Miejskiej w dniu 25 listopada 2021 r. zostaną wprowadzone po stronie dochodów w dziale 758 – Różne rozliczenia, rozdział 75802 – Uzupełnienie subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego i po stronie rozchodów jako środki na rachunkach lokat z przeznaczeniem na realizację inwestycji w roku 2022”.

W dniu 1 grudnia 2021 r. do tut. Izby została doręczona uchwała Nr XLI/371/2021 Rady Miejskiej Gminy Kostrzyn z dnia 25 listopada 2021 r. w sprawie zmian w budżecie gminy Kostrzyn na 2021 rok, w której Rada Miejska wprowadziła w uchwale budżetowej na rok 2021 zmiany opisane w uzasadnieniu do projektu. Środki te będą zatem mogły zostać wprowadzone do uchwały budżetowej na rok 2022, jako wolne środki.

Jednocześnie Skład Orzekający zauważa, że rzeczywisty poziom wolnych środków oraz przychodów 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 na koniec 2021 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2021 r.

III.

1. Prognozowane dochody Gminy Kostrzyn na 2022 r. są niższe o 17,46% w porównaniu do planowanych dochodów na 2021 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2021 r.), przy czym dochody bieżące zostały zaplanowane na poziomie niższym o 4,70%, a dochody majątkowe na poziomie niższym o 76,42% od planowanych w 2021 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2021 r.).
2. Planowane wydatki na 2022 r. są niższe o 3,57% od planowanych w budżecie na 2021 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2021 r.), przy czym wydatki bieżące zostały zaplanowane na poziomie niższym o 5,23%, a wydatki majątkowe na poziomie wyższym o 1,89% w stosunku do planowanych na koniec III kwartału 2021 r.
3. 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 oraz na zadania własne bieżące, a także z tytułu części oświatowej, wyrównawczej i równoważącej subwencji ogólnej oraz wpływów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i osób prawnych, zgodne są z kwotami wynikającymi z zawiadomień dysponenta.
4. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej oraz rezerwy celowej, mieszczą się w granicach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 3 ustawy finansach publicznych, a ponadto 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.).
5. W postanowieniach projektu uchwały lub w załącznikach wyodrębniono dochody i wydatki związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw, a także wydatki realizowane w ramach funduszu sołeckiego. Zakres ww. załączników nie budzi zastrzeżeń.
6. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.
7. Planowane w projekcie budżetu na 2022 r. wydatki zapewniają realizację przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej w roku 2022, co spełnia wymóg z art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
8. Do dnia 31 grudnia 2021 r. zadania Gminy Kostrzyn określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r. poz. 888, z późn. zm.), dotyczące gospodarowania odpadami komunalnymi, realizuje Związek Międzygminny „Gospodarka Odpadami Aglomeracji Poznańskiej”, w związku z czym do tej pory w budżecie Gminy Kostrzyn nie planowano dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Od dnia 1 stycznia 2022 r. Gmina Kostrzyn będzie samodzielnie realizować obowiązki w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 6.942.661,00 zł, które przeznacza się na wydatki związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, zaplanowane w tej samej kwocie.

- IV. Skład Orzekający wskazuje, że w załączniku Nr 5 do projektu uchwały, dotyczącym dochodów i wydatków na realizację zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego, w dziale 801, rozdziale 80104 w § 2310 wykazano dotację stanowiącą dofinansowanie przez inne samorzady terytorialne dla niepublicznego przedszkola, obejmujące pokrycie kosztów utrzymania dzieci w przedszkolu z tychże gmin w kwocie 100.000,00 zł. Natomiast w załączniku Nr 1 do projektu uchwały, obejmującym plan dochodów budżetu, dotację celową otrzymaną z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2310) w kwocie 100.000,00 zł zaplanowano w rozdziale 80103.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Katarzyna Kosmowska

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.

Dokument elektroniczny

Miejsce i data sporządzenia dokumentu

Poznań 2021-12-16

Dane nadawcy

Zielona 8
Województwo: wielkopolskie
Powiat: Poznań
NIP: 7781135134
Email: edap@poznan.rio.gov.pl

Dane adresata

Dworcowa 8
Województwo: wielkopolskie
Powiat: poznański
NIP: 7861138264
REGON: 528161
Email: um@kostrzyn.wlkp.pl

Opinia

Znak sprawy: WA-0952/72/2/2021

Dotyczy: Zarządzenie nr 440/2021 Burmistrza Gminy Kostrzyn z dnia 10.11.2021

1.

Załączniki:

Dokumenty.zip

Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny

Załączniki:

-  [Dokumenty.zip](#)