



Oddol. R. i spu 3
7.12.2021g

BU
04.12.2021

mm

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

BU-P.033.3.81.2021

06 GRU. 2021

SMP



UCHWAŁA Nr 4/ 3 /2021

z dnia 1 grudnia 2021 roku

Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie



w sprawie: **projektu budżetu Miasta Rzeszowa na 2022 rok.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Janusz Mularz - przewodniczący
2. Alicja Nowosławska-Cwynar - członek
3. Maria Czarnik-Golesz - członek



po rozpatrzeniu projektu budżetu na 2021 rok wraz z uzasadnieniem – działając na podstawie art. 13 pkt 3, art. 19 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137):

postanawia

pozytywnie z uwagami zaopiniować przedłożony projekt.

UZASADNIENIE

Prezydent Miasta Rzeszowa przesłał w dniu 15 listopada 2021 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w celu zaopiniowania projekt uchwały budżetowej Miasta Rzeszowa na 2022 rok. Projekt budżetu opracowano w oparciu o przepisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.) zwanej dalej ustawą o finansach publicznych oraz postanowień uchwały Nr LXXVIII/1343/2010 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 6 lipca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

Przedstawiony przez Prezydenta Miasta Rzeszowa projekt budżetu może stanowić podstawę do uchwalenia budżetu Miasta Rzeszowa na 2021r. po uwzględnieniu następującej uwag:

I. W § 9 pkt 1 projektu uchwały budżetowej (zwanej dalej uchwałą) wyodrębniono szczególną zasadę wykonywania budżetu stosownie do art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2021 r. poz. 119) polegającą na ustaleniu dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 4.300.000 zł i przeznaczeniu ich na wydatki w kwocie 4.300.000 zł na sfinansowanie zadań określonych w Miejskim Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zgodnie z tabelą Nr 7. Z załącznika Nr 1 i tabeli Nr 7 do uchwały wynika, że w

budżecie Miasta Rzeszowa zaplanowano dochody w dziale 756 rozdz. 75619 z tytułu wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 500.000 zł i w rozdziale 75618 z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 4.300.000 zł. W wydatkach zaplanowano łącznie kwotę 4.842.000 zł z przeznaczeniem na wydatki w dziale 851 rozdz. 85153 Zwalczanie narkomanii w kwocie 50.000 zł i rozdz. 85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi w kwocie 4.792.000 zł. Zgodnie z art. 237 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.) w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego określa się także dochody i wydatki finansowane z tych dochodów, związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw. Stosownie do tego przepisu w postanowieniach § 9 pkt 1 projektu uchwały budżetowej powinny zostać uwzględnione wyłącznie dochody i wydatki w łącznej kwocie 4.800.000 zł, nie powinna zostać ujęta w tabeli wydatków kwota 42.000 zł, która nie ma pokrycia dochodami. Zgodnie z art. 9³ ust. 4 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2021 r., poz. 1119) gmina przeznacza środki z części opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym na działania mające na celu realizację lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu.

W związku z tym powinny zostać wyodrębnione w ramach szczególnych zasad określonych w art. 237 ust. 1 ustawy o finansach publicznych:

- 1) stosownie do art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 4.300.000 zł przeznaczone na wydatki w kwocie 4.300.000 zł na sfinansowanie zadań określonych w Miejskim Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- 2) stosownie do art. 9³ ust. 4 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, dochody pochodzące z części opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 500.000 zł z przeznaczeniem w tej samej kwocie na działania mające na celu realizację lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu.

II. W § 11 uchwały ustalono wydatki na zadania realizowane w ramach Rzeszowskiego Budżetu Obywatelskiego w wysokości 8.064.180 zł, zgodnie z tabelą Nr 12. Z uchwały Nr XLVII/1020/2021 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 15 czerwca 2021 roku w sprawie określenia kwoty przeznaczonej na Rzeszowski Budżet Obywatelski na 2022 rok, ustalenia wysokości środków przeznaczonych na przeprowadzenie poszczególnych czynności związanych z Rzeszowskim Budżetem Obywatelskim na 2022 rok określono kwotę przeznaczoną na Rzeszowski Budżet Obywatelski na 2022 rok (zwany dalej RBO) w wysokości 8.200.000 zł, co stanowi 0,5% wykonania wydatków budżetu Miasta Rzeszowa na 2020 rok. W myśl postanowień ww. uchwały kwota wydatków w budżecie Miasta Rzeszowa na ten cel powinna wynosić kwotę 8.200.00 zł, lecz w projekcie budżetu jest od niej niższa o kwotę 135.820 zł. Z protokołu z ustalenia wyników konsultacji społecznych przeprowadzonych z mieszkańcami Rzeszowa w sprawie Rzeszowskiego Budżetu Obywatelskiego wynika, że w ramach poszczególnych kategorii projektów zgłoszono i wybrano:

- 1) kwota 4.800.000 Kategoria I budowa, modernizacja lub remont infrastruktury miejskiej -zgłoszono 16 zadań na łączną kwotę 13.077.300 zł i wybrano 4 zadania na łączną kwotę 3.799.200 zł.

- 2) kwota 3.280.000 Kategoria II budowa, modernizacja lub remont infrastruktury osiedlowej- zgłoszono 39 zadań na łączną kwotę 7.630.000 zł i wybrano 16 zadań na łączną kwotę 3.190.000 zł
- 3) kwota 820.000 Kategoria III działania o charakterze prospołecznym, kulturalnym, oświatowym lub sportowym- zgłoszono 47 na łączną kwotę 2.251.230 zł i wybrano 17 zadań na łączną kwotę 804.980 zł.

Z zestawienia wybranych zadań wynika łączna wartość 7.794.180 zł, natomiast w tabeli Nr 12 łączna kwota zadań wynosi 8.064.980 zł (różnica 270.000 zł). Po uwzględnieniu tzw. bonusu za aktywność przyznanego dla Osiedla Bzianka w kwocie 200.000 zł różnica w kwocie 70.000 zł dotyczy zadania w dz. 900 rozdz. 90004 wybranego w Rzeszowskim Budżecie Obywatelskim na rok 2022 w kategorii I „Urządzenie parków miejskich w rejonie SP. 18 przy ul. Bł. Karoliny i w rejonie ul. Starzyńskiego i Brydaka” w kwocie 1.000.000 zł, natomiast w tabeli Nr 12 to zadanie zostało podzielone na 2 zadania „Urządzenie parku kieszonkowego w rejonie ul. Starzyńskiego i Brydaka” w kwocie 300.000 zł i „Urządzenie parku miejskiego w rejonie Szkoły Podstawowej Nr 18 przy ul. Bł. Karoliny” w kwocie 770.000 zł”, czyli łączna kwota tych zadań przekracza wartość wybranego zadania w kategorii I o kwotę 70.000 zł, co jest sprzeczne z postanowieniem § 3 ust. 2 uchwały Nr IX/165/2019 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 26 marca 2019 roku w sprawie określenia wymagań, jakie powinien spełniać projekt Rzeszowskiego Budżetu Obywatelskiego. Przewidziano w nim, że do kategorii I należą projekty, które ze względu na swój charakter oraz zasięg oddziaływania zaspokajają potrzeby mieszkańców miasta niezależnie od miejsca ich zamieszkania, a ich wartość szacunkowa nie przekracza kwoty 1.000.000 zł. W uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej nie podano przyczyn zaplanowania wydatków w tabeli Nr 12 w wysokości niższej niż wymagana uchwałą Nr XLVII/1020/2021 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 15 czerwca 2021 roku w sprawie określenia kwoty przeznaczonej na Rzeszowski Budżet Obywatelski na 2022 rok oraz nie uzasadniono podziału wybranego projektu w kategorii I „Urządzenie parków miejskich w rejonie SP. 18 przy ul. Bł. Karoliny i w rejonie ul. Starzyńskiego i Brydaka”, podziału zgłoszonego projektu na 2 zadania i nie podano uzasadnienia przekroczenia dopuszczalnej kwoty 1.000.000 zł dla tej kategorii projektu o kwotę 70.000 zł. W związku z tym, że środki budżetu obywatelskiego dotyczą zadań własnych gminy nie ma przeszkód do finansowania zadania objętego budżetem obywatelskim np. w celu dokończenia zadania i uzyskania zakładanych efektów w kwocie 70.000 zł, ale nie może być ona wliczana do wydatków budżetu obywatelskiego jako pomniejszająca jego pulę, tylko do pozostałych wydatków majątkowych budżetu Miasta Rzeszowa na 2022 rok.

Zgodnie z art. 5a ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2021 r. poz. 1372), w gminach będących miastami na prawach powiatu utworzenie budżetu obywatelskiego jest obowiązkowe, z tym że wysokość budżetu obywatelskiego wynosi co najmniej 0,5% wydatków gminy zawartych w ostatnim przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu. Przy dokonany zmniejszeniu wydatków na projekt o kwotę 70.000 zł dostosowującego wartość projektu do limitu kategorii I oraz „niezagospodarowanej” kwoty 135.820 zł należy stwierdzić, że różnica ta wynosi łącznie 205.020 zł. W związku z powyższym należy zapewnić w budżecie Miasta Rzeszowa kwotę wydatków na finansowanie Rzeszowskiego Budżetu Obywatelskiego na rok 2022 co najmniej w kwocie 8.200.000 zł mając na względzie kolejno zgłoszone, a niewybrane do realizacji projekty.

III. W § 15 uchwały ustalono w dz. 921 rozdz. 92108 kwotę dotacji celowej na pomoc finansową dla innych jednostek samorządu terytorialnego w wysokości 50.000 zł z przeznaczeniem dla Samorządu Województwa Podkarpackiego na organizację imprezy pn. „Muzyczny Festiwal w Łańcucie”. Uchwalenie wydatku na pomoc finansową należy poprzedzić

podjęciem odrębnej uchwały w sprawie udzielenia pomocy finansowej stosownie do art. 216 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych stanowiącego, że wydatki mogą być przeznaczone na pomoc finansową dla innych jednostek samorządu terytorialnego, określoną odrębną uchwałą przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

IV. W załączniku Nr 6 „Dotacje dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych zaplanowano między innymi w dziale 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego rozdz. 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami dotacje celowe na działania w zakresie ochrony zabytków, opieki nad zabytkami oraz promocji lokalnego zasobu zabytkowego w łącznej kwocie 60.000 zł. Z uzasadnienia wydatków w rozdz. 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami wynika, że zaplanowane środki zostaną przekazane w formie dotacji celowych na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków położonych na terenie Miasta. W § 2 ust. 1 uchwały Nr XLVIII/1046/2017 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 29 sierpnia 2017 roku w sprawie zasad udzielenia dotacji celowej z budżetu Miasta Rzeszowa na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków, położonych na obszarze Gminy Miasto Rzeszów ze zmianą określono, że dotacja może zostać udzielona na dofinansowanie nakładów w zakresie określonym w art. 77 ustawy z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz.U. z 2021 r. poz. 710). Zgodnie tym przepisem dotacja może obejmować nakłady konieczne na:

- 1) sporządzenie ekspertyz technicznych i konserwatorskich;
- 2) przeprowadzenie badań konserwatorskich lub architektonicznych;
- 3) wykonanie dokumentacji konserwatorskiej;
- 4) opracowanie programu prac konserwatorskich i restauratorskich;
- 5) wykonanie projektu budowlanego zgodnie z przepisami Prawa budowlanego;
- 6) sporządzenie projektu odtworzenia kompozycji wnętrz;
- 7) zabezpieczenie, zachowanie i utwalenie substancji zabytku;
- 8) stabilizację konstrukcyjną części składowych zabytku lub ich odtworzenie w zakresie niezbędnym dla zachowania tego zabytku;
- 9) odnowienie lub uzupełnienie tynków i okładzin architektonicznych albo ich całkowite odtworzenie, z uwzględnieniem charakterystycznej dla tego zabytku kolorystyki;
- 10) odtworzenie zniszczonej przynależności zabytku, jeżeli odtworzenie to nie przekracza 50% oryginalnej substancji tej przynależności;
- 11) odnowienie lub całkowite odtworzenie okien, w tym ościeżnic i okiennic, zewnętrznych drzwi i drzwi, więźby dachowej, pokrycia dachowego, rynien i rur spustowych;
- 12) modernizację instalacji elektrycznej w zabytkach drewnianych lub w zabytkach, które posiadają oryginalne, wykonane z drewna części składowe i przynależności;
- 13) wykonanie izolacji przeciwwilgociowej;
- 14) uzupełnianie narysów ziemnych dzieł architektury obronnej oraz zabytków archeologicznych nieruchomości o własnych formach krajobrazowych;
- 15) działania zmierzające do wyeksponowania istniejących, oryginalnych elementów zabytkowego układu parku lub ogrodu;
- 16) zakup materiałów konserwatorskich i budowlanych, niezbędnych do wykonania prac i robót przy zabytku wpisanym do rejestru, o których mowa w pkt 7-15;
- 17) zakup i montaż instalacji przeciwwłamaniowej oraz przeciwpożarowej i odgromowej.

Z powyższego wynika, że zaplanowana w projekcie budżetu kwota dotacji celowych na działania w zakresie ochrony zabytków, opieki nad zabytkami oraz promocji lokalnego zasobu zabytkowego w łącznej kwocie 60.000 zł nie mieści się w zakresie celów dotacji określonych w art. 77 ustawy z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami, a zatem

powinna zostać wyeliminowana z wydatków budżetu Miasta Rzeszowa na rok 2022, które zgodnie z uzasadnieniem obejmują takie wydatki. W myśl § 8 ust. 1 i 2 tej uchwały Prezydent Miasta Rzeszowa przedkłada Radzie Miasta Rzeszowa propozycje udzielenia dotacji w projekcie budżetu miasta na dany rok budżetowy. Dotacje przyznaje Rada Miasta Rzeszowa. Nadmienić należy, że niewskazanie w budżecie miasta wybranego wniosku konkretnego beneficjenta narusza wyłączną kompetencję organu stanowiącego określoną w § 8 ust. 2 uchwały Nr XLVIII/1046/2017 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 29 sierpnia 2017 roku.

Należy wskazać, że określenie celu zadań dotacji na działania w zakresie ochrony zabytków, opieki nad zabytkami jest zbyt ogólnie sformułowane, gdyż nie wskazuje konkretnego zadania Miasta Rzeszowa, które można zlecać podmiotom niezaliczonym do sektora finansów publicznych zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Dotacje na zadania związane z kolei z promocją lokalnego zasobu zabytkowego, jako związane z promocją Miasta, mogą być udzielane na podstawie podjętej odrębnej uchwały zgodnie z art. 221 ust. 4 ustawy o finansach publicznych stanowiącym, że tryb postępowania o udzielenie dotacji na inne zadania niż określone w ustawie, o której mowa w ust. 2, sposób jej rozliczania oraz sposób kontroli wykonywania zleconego zadania określa, w drodze uchwały, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, mając na uwadze zapewnienie jawności postępowania o udzielenie dotacji i jej rozliczenia.

V. W związku ze zmianą klasyfikacji budżetowej wprowadzoną rozporządzeniem z dnia 26 lipca 2021 roku Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1382) należy dokonać następujących zmian:

- 1) W dziale 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska ujęto w rozdziale 90017 Zakłady Gospodarki Komunalnej wydatki jednostek budżetowych określone w uzasadnieniu do projektu budżetu:
 - Miejski Zarząd Dróg w kwocie 10.275.933 zł z przeznaczeniem na wynagrodzenia pracowników MZD wraz z pochodnymi oraz wydatki rzeczowe związane z funkcjonowaniem jednostki,
 - Miejska Administracja Targowisk i Parkingów w kwocie 6.067.570 zł z przeznaczeniem na pokrycie wydatków osobowych oraz niezbędnych wydatków rzeczowych związanych z funkcjonowaniem jednostki. Zapewni ona także środki na bieżące utrzymanie i niezbędne remonty miejskich targowisk i parkingów.
 - Zarząd Transportu Miejskiego w kwocie 6.8881.243 zł z przeznaczeniem na wynagrodzenia pracowników wraz z pochodnymi, odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, opłaty za wynajem pomieszczeń biurowych, zakup energii elektrycznej, szkolenia pracowników oraz inne wydatki związane z funkcjonowaniem jednostki.

W przypadku ujętego w rozdz. 90017 planu wydatków na utrzymanie stanowisk w Miejskim Zarządzie Dróg, to realizuje on wydatki w rozdziale 90015 związanym ze świadczeniem usług, jak również realizuje wydatki usługowe w rozdz. 60016, 60017. W związku z tym wydatki Miejskiego Zarządu Dróg mogą być ujmowane w rozdz. 90017.

Odnosząc się do uzasadnienia wydatków Miejskiej Administracji Targowisk i Parkingów związanych na bieżące utrzymanie i niezbędne remonty miejskich parkingów (o ile nie dotyczą płatnej strefy parkowania) należy je ujmować w rozdziale 60095 Pozostała działalność, a wydatki dotyczące targowisk w dz. 900 rozdz. 90095. W

przypadku przeniesienia wydatków związanych z utrzymaniem i remontami targowisk czyli o charakterze usługowym do rozdz. 90095 możliwe jest ujęcie wydatków tej jednostki w rozdz. 90017.

W przypadku wydatków Zarządu Transportu Miejskiego, który nie realizuje usług w dziale 900, a realizuje je w dziale 600, w którym nie przewidziano rozdziałów podmiotowych, należy wydatki związane z utrzymaniem stanowisk pracy przenieść z rozdziału 90017 do rozdz. 75023.

- 2) W związku z ujęciem w rozdziale podmiotowym 70004 Różne jednostki obsługi gospodarki mieszkaniowej i komunalnej wydatków (bez wskazania kwoty) na wypłatę odszkodowań właścicielom lokali mieszkalnych, należy je ująć w rozdz. 70095 Pozostała działalność.

VII. W projekcie budżetu Miasta Rzeszowa zaplanowano wydatek w dz. 010 Rolnictwo i Łowiectwo w rozdz. 01030 Izby Rolnicze tytułem składki dla Podkarpackiej Izby Rolniczej w kwocie 25.000 zł w wysokości 2% wpływów z podatku rolnego zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 roku o izbach rolniczych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1579). Wydatek został zaniżony o kwotę 4400 zł, gdyż planowanego dochody z tytułu podatku rolnego wynoszą kwotę 1.470.000 zł, to tym samym 2% od tej kwoty wynosi kwotę 29.400 zł, która powinna być zaplanowana w uchwalonym budżecie.

Biorąc pod uwagę całokształt przedłożonych Skład Orzekający postanowił wydać opinię jak w sentencji.

Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Otrzymują:

- 1) Prezydent Miasta Rzeszowa
- 2) a/a.

**PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO**
mgr Janusz Mularz