

Uchwała Nr SO – 2/0952/121/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 4 grudnia 2023 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Rozdrażew na 2024 rok

Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 2023 r. w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak
Członkowie: Barbara Dymkowska
Agnieszka Ząbczyńska

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 2023 r. poz.1325) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Rozdrażew projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok

opinię pozytywną z uwagą w pkt I.1. lit. c

Uzasadnienie

Przedłożony przez Wójta Gminy Rozdrażew w dniu 15 listopada 2023 r. projekt budżetu na 2023 rok, został opracowany zgodnie z wymogami określonymi w uchwale Nr XLII/223/10 Rady Gminy Rozdrażew z dnia 28 września 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Rozdrażew, przy czym załącznik określający planowane wydatki budżetu sporządzony został w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej tj. w szczególności wyższej aniżeli przewidziano w przywołanej powyżej uchwale Rady.

I. 1. W projekcie budżetu na rok 2024 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 30.993.163,50 zł, z tego dochody bieżące – 25.694.959,00 zł, dochody majątkowe 5.298.204,50 zł;
- b) wydatki w wysokości 35.645.779,51 zł, z tego wydatki bieżące – 25.814.683,01 zł, wydatki majątkowe – 9.831.096,50 zł;
- c) przychody w wysokości ogółem 4.984.212,01 zł, w załącznika Nr 5 do projektu zaplanowano: przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 2.000.000,00 zł, nadwyżkę z lat ubiegłych (§ 957) w kwocie 2.676.796,00 zł oraz przychody 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 (§ 905) w kwocie 308.926,01 zł. Zatem z podsumowania załącznika dotyczącego planu przychodów wynika kwota przychodów ogółem w wysokości 4.985.722,01 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że w § 3 ust. 2 treści normatywnej projektu uchwały podano: „*Określa się łączną kwotę planowanych przychodów budżetu w wysokości 4.984.212,01 zł (...)*”, czyli w kwocie niższej o 1.510,00 zł. od zaplanowanych przychodów w załączniku Nr 5 do projektu. W związku z powyższym Skład Orzekający wnosi w tym zakresie uwagę.

d) rozchody w wysokości ogółem 331.596,00 zł w całości zostały przeznaczone na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).

Planowane dochody bieżące, powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5 i 8 ustawy o finansach publicznych, są wyższe od planowanych wydatków bieżących, co zapewnia realizację reguły określonej w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

2. Planowany deficyt budżetu wynosi 4.652.616,01 zł. Zgodnie z § 3 ust. 1 projektu uchwały deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów na rynku krajowym, nadwyżką budżetową z lat ubiegłych oraz 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.

Skład Orzekający ustalił na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2022 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2023 oraz uchwały budżetowej na rok 2023 (po zmianach), że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina posiada nadwyżkę z lat ubiegłych w wysokości 3.527.585,28 zł oraz 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 w wysokości 308.926,01 zł - niezaangażowane w budżecie roku 2023, które mogą zostać zaplanowane w przychodach roku 2024, pod warunkiem, ich niezaangażowania w budżecie roku 2023. Z informacji Wójta zawartych w uzasadnieniu do projektu wynika, że przychody zaplanowane w § 905 dotyczą niewykorzystanych „*środków z zagospodarowania odpadów komunalnych*”. Skład Orzekający wskazuje, że rzeczywisty poziom wyżej wymienionych środków na koniec 2023 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2023 r.

3. Dochody i wydatki zostały zaplanowane w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem dochodów i wydatków bieżących i majątkowych. W dochodach i wydatkach budżetowych wyodrębniono dochody i wydatki: bieżące oraz majątkowe. Zatem spełnione zostały wymogi wynikające z art. 235 i art. 236 ustawy o finansach publicznych.

4. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.

5. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, w szczególności art. 212, art. 215, za wyjątkiem rozbieżności opisanej w pkt 1.1. lit. c.

II.1. Prognozowane dochody Gminy na 2024 rok są wyższe o 3,92% od planowanych dochodów na 2023 rok (wg stanu na III kw. 2023 r.). Dochody własne z tytułu podatków i opłat lokalnych zaplanowano w stosunku do planu za III kwartał 2023 r. na poziomie wyższym o 16,61%. W projekcie budżetu uwzględnione zostały podstawowe źródła dochodów własnych.

2. Kwoty dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych, dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące własne, subwencji zaplanowane są w wysokościach wynikających z zawiadomienia dysponenta, za wyjątkiem dotacji z budżetu państwa na realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego zaplanowanych w rozdziałach 80103 i 80104.

III.1. Planowane wydatki na 2024 rok są wyższe o 3,63% od planowanych wydatków na 2023 rok, wg stanu na koniec III kwartału 2023 r., w tym wydatki bieżące zaplanowano na poziomie wyższym o 0,02% od planowanych w budżecie na 2023 r., wg stanu na koniec III kwartału 2023 r. Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 9.831.096,50 zł co stanowi wzrost w stosunku do 2023 r. o 14,51%. W projekcie budżetu planowane są wydatki na realizację zadań własnych Gminy, w tym zadań obligatoryjnych. Planowane wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej odpowiadają wielkościom planowanych dotacji.

2. Planowane w projekcie budżetu na 2024 r. wydatki zapewniają realizację przedsięwzięć ujętych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej dla roku 2024, co spełnia wymóg art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3. W § 8 projektu uchwały zaplanowano dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 80.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację programu rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii. W § 9 postanowiono, że: „*Dochody z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 30.000,00 zł przeznacza się na realizację programu rozwiązywania problemów alkoholowych.*”.

Skład Orzekający wskazuje, że w planie dochodów do projektu uchwały nie zaplanowano dochodów w § 0270 - Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym. Z uzasadnienia do projektu wynika, że w dziale 756, rozdział 75618 „*zaplanowano wpływy: z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 30.000,00 zł*”. Skład Orzekający wskazuje natomiast, że z kwotą 30.000,00 zł w dziale 756, rozdział 75618 zaplanowany został § 2700 - Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł.

4. Wydatki na kształcenie i doskonalenie nauczycieli zostały zaplanowane na poziomie 0,80% wydatków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli (rozdział 80146).

5. Wpłaty na rzecz izb rolniczych zabezpieczono w wysokości 2,01% planowanych wpływów z podatku rolnego.

6. W projekcie uchwały budżetowej wyodrębniono dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska, a także wydatki nimi finansowane z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

7. Kwota planowanej w projekcie uchwały rezerwy ogólnej i celowej spełnia wymogi określone przez art. 222 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Wielkość rezerwy celowej na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego odpowiada wymogom art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 122).

8. W załączniku Nr 8 przedstawiono zestawienie wydatków oraz określono przedsięwzięcia realizowane przez poszczególne sołectwa ze środków funduszu sołeckiego. Rada Gminy Rozdrażew uchwałą

Nr XXXVIII/196/2014 z dnia 27 marca 2014 r. wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki.

9. Z treści § 13 projektu uchwały wynika, że dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (dział 900, rozdział 90002) zaplanowano w kwocie 1.575.200,00 zł, w tym w § 0490 w kwocie 1.570.000,00 zł oraz niewykorzystane środki z lat ubiegłych w wysokości 308.926,01 zł, które przeznaczono na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Wydatki w dziale 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdział 90002 – Gospodarka odpadami komunalnymi, zaplanowano w kwocie 1.801.826,01 zł. W uzasadnieniu do projektu uchwały Wójt poinformował: „*Ponadto budżet gminy na rok 2024 obejmuje również pozostałe koszty zabezpieczone z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, związane z obsługą długu zaciągniętego na budowę Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych, w tym spłata rat kapitałowych w kwocie 70.300,00 zł oraz odsetki w kwocie 12.000,00 zł.*”.

10. Dochody z opłat za korzystanie z przystanków komunikacyjnych, zgodnie z postanowieniem § 14 projektu przeznaczono na utrzymanie przystanków.

IV. Inne uwagi Składu Orzekającego do projektu uchwały:

1. W § 5 treści normatywnej projektu uchwały, określono limit zobowiązań w następującym brzmieniu:
„*Ustala się limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek w kwocie 2.000 000,00 zł, z tego na:*
1) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu – 500.000,00 zł,
2) finansowanie planowanego deficytu budżetu - 2.000.000,00 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że z podliczenia wynika, że kwota ogółem limitu zobowiązań winna wynosić 2.500.000,00 zł.

2. W załączniku Nr 4 do projektu obejmującym wydatki majątkowe w dziale 700, rozdział 70007 w § 6060 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych, zaplanowano zadanie pn. „*Wymiana systemów grzewczych w budynkach komunalnych*”. Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, powyższy wydatek, jeżeli obejmuje również montaż ww. systemów, winien zostać ujęty w § 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Łuczak

Pouczenie: Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.