

UCHWAŁA Nr SO-5/0952/31/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 listopada 2023 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Dąbie na 2024 rok

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

Przewodnicząca: Zofia Ligocka

Członkowie: Anna Krzywińska

Aleksandra Marszałek

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 Burmistrza Miasta Dąbie projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Dąbie na 2024 rok

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta Dąbie w dniu 15 listopada 2023 roku przedłożył tutejszej Izbie projekt uchwały budżetowej na 2024 rok w celu zaopiniowania. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie oraz materiały informacyjne.

Szczegółowość projektu i uzasadnienie załączone do projektu odpowiadają wymogom określonym w uchwale Nr XXXIX/282/2010 z dnia 27 października 2010 r. Rady Miejskiej w Dąbiu w sprawie procedury uchwalania budżetu oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu.

1. W projekcie budżetu na 2024 rok ustalone zostały:

a) dochody w wysokości 37.459.051,10 zł, z tego:

- dochody bieżące w wysokości 29.268.991,18 zł,
- dochody majątkowe w kwocie 8.190.059,92 zł.

b) wydatki w wysokości 38.580.055,39 zł, z tego:

- wydatki bieżące w wysokości 30.754.162,18 zł,
- wydatki majątkowe w kwocie 7.825.893,21 zł.

Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące są niższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 1.485.171,00 zł, jednakże ujemny wynik części bieżącej budżetu planuje

się sfinansować wolnymi środkami, o których mowa w art.217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, co mieści się w dyspozycji art. 6 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022 r. poz. 1964). W związku z powyższym przy projektowaniu budżetu Gminy Dąbie zachowano relację określoną w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

2. Deficyt budżetu w kwocie 1.121.004,29 zł planuje się sfinansować przychodami z zaciągniętej pożyczki na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. W projekcie budżetu zaplanowano przychody z zaciąganych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 903) w kwocie 1.884.363,00 zł, przychody z zaciąganych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w wysokości 3.260.000,00 zł, przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych 2.600.000,00 zł oraz przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych (§ 951) w kwocie 70.000,00 zł, a także rozchody z tytułu spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 963) w kwocie 5.579.198,94 zł i spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w wysokości 1.114.159,77 zł.

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), Skład Orzekający ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina Dąbie planuje zaangażować w realizację budżetu 2023 roku część posiadanych przychodów z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w wysokości w wysokości 9.060.311,60 zł, a pozostała kwota wolnych środków jest wyższa niż zaplanowana w przychodach projektu budżetu na 2024 rok. Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający ocenił, że przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) mogą zostać zaangażowane w realizację budżetu 2024 roku, jeżeli do końca bieżącego roku nie zostaną wykorzystane na finansowanie budżetu 2023 roku.

3. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej i rezerw celowych mieszczą się w granicach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych, a rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego jest niższa od kwoty minimalnej określonej na podstawie art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 roku o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 122) w wysokości nie mniejszej niż 0,5% wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu, bowiem wynosi 70.000,00 zł, co stanowi 0,49% wymienione wyżej grupy wydatków.

4. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy. Projekt uchwały zgodny rachunkowo.
5. Zakres proponowanych upoważnień dla organu wykonawczego nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 258 ustawy o finansach publicznych i art. 111 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2023 r. poz. 103, z późn. zm.).
6. Zadania gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2023 r. poz. 1469, z późn. zm.), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi Gmina realizuje samodzielnie. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zostały zaplanowane w wysokości 1.207.792,17 zł (w tym rozdz. 90002 § 0490 w kwocie 1.194.792,17 zł), a wydatki zostały zaplanowane w wysokości 1.207.792,17 zł (rozdz. 90002). Z powyższego wynika, że w 2024 roku planuje się samofinansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.
7. Skład Orzekający na podstawie analizy projektu uchwały budżetowej na 2024 rok stwierdził, iż:
 - 1) W załączniku Nr 2 do projektu uchwały budżetowej obejmującym planowane wydatki budżetu zaplanowano wydatki w rozdziale 85213 /Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej/ w § 2410 /Dotacja z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dla samorządowego zakładu budżetowego na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe/ w wysokości 3.426,20 zł, podczas gdy z uzasadnienia nie wynika, iż planuje się utworzenia zakładu budżetowego, a nadto klasyfikacja rozdziału oraz uzasadnienie do projektu budżetu nie wskazują na poprawność zaplanowania tego wydatku;
 - 2) W załączniku nr 5 do projektu uchwały budżetowej, obejmującym wykaz planowanych dotacji udzielanych z budżetu, pominięto dotację celową zaplanowaną w załączniku Nr 2 i Nr 7 do projektu uchwały budżetowej w dz. 921 rozdz. 92120 § 6570 w wysokości 1.400.000,00 zł.
 - 3) W załączniku nr 7 do projektu uchwały budżetowej obejmującym wykaz wydatków majątkowych wg zadań stwierdzono, iż:
 - w rozdziale 75412 /Ochotnicze straże pożarne/ zaplanowano wydatki na zadanie pn. „Dofinansowanie do samochodu dla jednostki OSP z terenu gminy Dąbie” w § 6220 /Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych/, a jednocześnie zarówno w załączniku nr 2 do projektu budżetu, jak i wykazie dotacji zawartym w załączniku nr 5 zastosowano wykazano prawidłową klasyfikację wydatku w § 6230 /Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów

realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych/,

- w rozdziale 85111 /Szpitale ogólne/ dla zadania „Wsparcie finansowe na zakup sprzętu medycznego dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kole”, wydatki zostały sklasyfikowane w § 6230, a zarówno w załączniku nr 2, jak i wykazie dotacji (Załącznik nr 5) zastosowano prawidłową klasyfikację wydatku w § 6220;
- 4) W załączniku Nr 8 do projektu uchwały budżetowej zaplanowano wydatki na „Zakup urządzeń – siłowni na plac zabaw przy świetlicy wiejskiej w Rzuchowie” w dz. 926 /Kultura fizyczna/ rozdz. 92601 /Obiekty sportowe/ § 6050 /Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych/ natomiast w załączniku Nr 2 i Nr 7 wydatki na ten cel sklasyfikowane zostały nieprawidłowo w § 6060 /Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych/, z uwagi na to, że urządzenia te nie są zdatne do użytkowania w dniu ich zakupu gdyż wymagają zamontowania (wbudowania). Nadto dz. 926 rozdz. 92601 jest właściwą podziałką klasyfikacji budżetowej tylko w przypadku, gdy siłownia będzie częścią obiektów sportowych w tej miejscowości, natomiast jeżeli urządzenia te będą służyć uczestnikom zajęć świetlicowych wydatki te winny być sklasyfikowane w dz. 921 /Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego/ rozdz. 92109 /Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby/. Jeżeli siłownia zewnętrzna po zamontowaniu będzie stanowić samodzielny obiekt infrastruktury komunalnej to wydatki na ten cel winny być sklasyfikowane w dz. 900 /Gospodarka komunalna i ochrona środowiska/ rozdz. 90095 /Pozostała działalność/.
- 5) W załączniku Nr 10 oraz § 16 projektu uchwały budżetowej wyodrębniono planowane dochody pochodzące z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, natomiast zaniechano wyodrębnienia wydatków sfinansowanych z ww. środków przyznanych Gminie w ramach Rządowego Programu Odbudowy Zabytków.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Zofia Ligocka

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