

Uchwała Nr SO – 1/0952/42/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 24 listopada 2023 r.
w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Czajków
na 2024 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 2023 r. 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 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 ze zmianami) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Czajków projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok

opinię pozytywną

Uzasadnienie

- I. Projekt uchwały budżetowej Gminy Czajków na rok 2024 został przedłożony tutejszej Izbie w systemie e-nadzór w dniu 13 listopada 2023 r.

Szczegółowość projektu, przedłożone uzasadnienie oraz materiały informacyjne odpowiadają wymogom określonym uchwałą Nr XXIX/155/2010 Rady Gminy Czajków z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej zmienionej uchwałą Nr XXX/162/10 z dnia 30 lipca 2010 roku w sprawie zmiany uchwały w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Czajków, poza § 1 pkt 2 ppkt 1, dotyczącym braku tabelarycznej informacji o przewidywanym wykonaniu dochodów i wydatków za rok poprzedzający rok budżetowy sporządzonego według stanu na koniec III kwartału.

- II. Analiza projektu budżetu:

1. W projekcie budżetu na rok 2024 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 33.032.586,00 zł, w tym:
 - > dochody bieżące w kwocie 18.226.367,00 zł,
 - > dochody majątkowe w kwocie 14.806.219,00 zł;
 - b) wydatki w wysokości 33.632.586,00 zł, w tym:
 - > wydatki bieżące w kwocie 15.840.993,00 zł,
 - > wydatki majątkowe w kwocie 17.791.593,00 zł.
2. Planowane dochody bieżące są wyższe niż planowane wydatki bieżące, zatem spełniony zostanie wymóg określony w art. 242 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
3. Dochody i wydatki zaplanowane zostały w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem dochodów i wydatków zarówno bieżących, jak i majątkowych, zatem spełnione zostały wymogi wynikające z art. 235 i art. 236 ustawy o finansach publicznych.
4. Planowany wynik budżetu to deficyt w wysokości 600.000,00 zł, który zgodnie z postanowieniem § 3 projektu uchwały budżetowej sfinansowany zostanie przychodami z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy.
5. W projekcie budżetu na rok 2024 zaplanowano:
- a) przychody w wysokości 1.000.000,00 zł wyłącznie z tytułu wolnych środków o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy (§950)
 - b) rozchody w wysokości 400.000,00 zł wyłącznie z tytułu spłaty otrzymanych pożyczek i kredytów (§992).

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 Czajków 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 2024 kwoty 1.458.065,69 zł pod warunkiem, iż nie zostaną one do końca roku zaangażowane w budżecie roku 2023.

6. Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania Rb-Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”, sporządzonego na dzień 30 września 2023 r. wynika, że Gmina Czajków posiada zobowiązania w kwocie 2.900.000,00 zł, co stanowiło 9,78% planowanych w tym okresie dochodów.

Prognozowane zadłużenie (przewidziane w projekcie Wieloletniej Prognozy

Finansowej) Gminy Czajków na koniec 2024 roku osiągnie poziom 2.400.000,00 zł, co stanowi 7,27 % planowanych dochodów

III.

1. Prognozowane dochody Gminy na 2024 rok są wyższe o 11,31 % od planowanych dochodów gminy na 2023 rok wg stanu na koniec III kwartału 2023 r. Dochody własne z tytułu podatków i opłat lokalnych zostały zaplanowane w wysokości wyższej o 7,13 % od planowanych w 2023 r.
2. Wójt Gminy konstruując budżet uwzględnił podstawowe źródła dochodów własnych. Kwoty dotacji celowych, subwencji oraz wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych planowane są w wysokości wynikającej z zawiadomienia dysponenta, poza planem dotacji ujętym w rozdziale 80104 i 85295, gdzie wprowadzono plan w wielkości szacunkowej.

IV.

1. Planowane wydatki na 2024 rok są wyższe o 0,51 % od planowanych wydatków budżetowych na 2023 r. wg stanu na koniec III kwartału 2023 r. Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 17.791.593,00 zł tj. na poziomie wyższym o 4,98 % od planowanych w budżecie roku 2023 wg stanu na dzień 30.09.2023 r.
2. W postanowieniach projektu uchwały lub w postanowieniach i 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 wyżej o 2.000,00 zł od planowanych wpływów za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz dochodów z opłat od napojów alkoholowych o ilości nominalnej napoju nieprzekraczającej 300 ml,
 - w postanowieniach projektu uchwały i w załączniku nr 8 wyodrębniono dochody z tyt. opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatki z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej,
 - wydatki z tytułu kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zaplanowano w wysokości równej planowanym dochodom z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi,

- w postanowieniach projektu uchwały oraz w załączniku Nr 9 pn. „Dochody i wydatki ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID 19” określono plan dochodów i wydatków majątkowych w wysokości 14.722.360,00 zł z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych,

- w postanowieniach projektu uchwały oraz w załączniku Nr 11 pn. „Dochody i wydatki ze środków Funduszu Pomocy w 2023 roku” zaplanowano dochody i wydatki bieżące z Funduszu Pomocy.

3. Planowane w projekcie budżetu na 2024 rok 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.

4. W projekcie budżetu zabezpieczono środki na wydatki na zadania obowiązkowe Gminy, jak również środki na wpłaty na rzecz izb rolniczych oraz wydatki na doszkąlanie i doskonalenie nauczycieli w prawidłowej wysokości.

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, 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 2023 r. poz. 122).

6. Z załącznika Nr 2 do projektu uchwały obejmującego planu wydatków oraz z załącznika Nr 5 dotyczącego dotacji udzielanych z budżetu wynika, iż zaplanowano wydatki z tytułu dotacji celowej na pomoc finansową w § 2710 - „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielana między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących”:

- w rozdziale 60004 – „Lokalny transport zbiorowy” w kwocie 6.500 zł,

- w rozdziale 60014 – „Drogi publiczne powiatowe” w kwocie 496.000 zł.

Skład Orzekający podkreśla, że udzielenie w 2024 roku dotacji celowych na pomoc finansową winno zostać poprzedzone podjęciem przez organ stanowiący stosownych uchwał na podstawie art. 10 ust. 2, art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.) oraz art. 216 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

V.

1. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy.
2. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.
3. Projekt uchwały jest kompletny, rachunkowo zgodny i wewnętrznie spójny.

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

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
(-) *Barbara Dymkowska*

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