

Uchwała Nr SO – 1/0952/34/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 25 listopada 2024 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Czajków
na 2025 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., (ze zm.) 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 ze zm.) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Czajków projekcie uchwały budżetowej na 2025 rok

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

- I. Projekt uchwały budżetowej Gminy Czajków na rok 2025 został przedłożony tutejszej Izbie w systemie e-nadzór w dniu 7 listopada 2024 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, za wyjątkiem § 1 pkt 2 ppkt 1, dotyczącego tabelarycznej informacji o przewidywanym wykonaniu dochodów i wydatków za rok poprzedzający rok budżetowy sporządzonego według stanu na koniec III kwartału, którego nie dołączono do projektu.

II. Analiza projektu budżetu:

1. W projekcie budżetu na rok 2025 zostały ustalone:
 - a) dochody w wysokości 33.076.645,85 zł, w tym:
 - > dochody bieżące w kwocie 24.703.300,45 zł,

- > dochody majątkowe w kwocie 8.373.345,40 zł;
- b) wydatki w wysokości 32.679.645,85 zł, w tym:
 - > wydatki bieżące w kwocie 19.144.300,45 zł,
 - > wydatki majątkowe w kwocie 13.535.345,40 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 nadwyżka w wysokości 397.000,00 zł, która zgodnie z postanowieniem § 3 projektu uchwały budżetowej przeznaczona zostanie na pokrycie planowanych rozchodów budżetowych w wysokości 397.000,00 zł
- 5. W projekcie budżetu na rok 2025 zaplanowano:
 - a) przychody w wysokości 3.000,00 zł wyłącznie z tytułu spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych (§951),
 - b) rozchody w wysokości 400.000,00 zł wyłącznie z tytułu spłaty otrzymanych pożyczek i kredytów (§992).
- 6. Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania Rb-Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”, sporządzonego na dzień 30 września 2024 r. wynika, że Gmina Czajków posiada zobowiązania w kwocie 2.100.000,00 zł, co stanowiło 14,67% planowanych w tym okresie dochodów.
Prognozowane zadłużenie (przewidziane w projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej) Gminy Czajków na koniec 2025 roku osiągnie poziom 1.600.000,00 zł, co stanowi 20,67 % planowanych dochodów.

III.

1. Prognozowane dochody Gminy na 2025 rok są wyższe o 7,30 % od planowanych dochodów gminy na 2024 rok wg stanu na koniec III kwartału 2024 r. Dochody własne z tytułu podatków i opłat lokalnych zostały zaplanowane w wysokości wyższej o 15,73 % od planowanych w 2024 r.
2. Wójt Gminy konstruuje budżet uwzględniając podstawowe źródła dochodów własnych. Kwoty dotacji celowych, subwencji oraz wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych planowane są w wysokości wynikającej z zawiadomienia dysponenta.

IV.

1. Planowane wydatki na 2025 rok są niższe o 3,80 % od planowanych wydatków budżetowych na 2024 r. wg stanu na koniec III kwartału 2024 r. Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 13.535.345,40 zł tj. na poziomie niższym o 9,33 % od planowanych w budżecie roku 2024 wg stanu na dzień 30.09.2024 r., a wydatki bieżące na poziomie wyższym o 0,53 %.
2. W § 8 postanowień projektu uchwały lub w postanowieniu 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 6.000,00 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 § 8 ust. 1 projektu uchwały nie wyszczególniono wydatków na realizację Gminnego Programu Zwalczania Narkomanii jako finansowanych ze środków z opłat z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, pomimo zaplanowania ich w kwocie 6.000,00 zł w rozdziale 85153, co wskazuje, że gmina planuje te wydatki z dochodów pozostałych,
 - 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 750.000,00 zł tj. równej planowanym dochodom z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zatem system gospodarki odpadami komunalnymi w 2025 roku będzie się samofinansował,
 - 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 z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w wysokości 8.082.200,00 zł,
 - w postanowieniach projektu uchwały oraz w załączniku Nr 11 pn. „Dochody i wydatki ze środków Funduszu Pomocy w 2025 roku” zaplanowano dochody i wydatki bieżące z Funduszu Pomocy.
3. Planowane w projekcie budżetu na 2025 rok wydatki zapewniają realizację przedsięwzięć ujętych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy

finansowej dla roku 2025, 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 w prawidłowej wysokości środki na wpłaty na rzecz izb rolniczych oraz wydatki na kształcenie i doskonalenie nauczycieli.
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, z późn. zm.).
6. Z załącznika Nr 2 do projektu uchwały obejmującego plan 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 7.500 zł.

Skład Orzekający podkreśla, że udzielenie w 2025 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 2024 r. poz. 1465 z późn. zm.) oraz art. 216 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.).

7. W projekcie budżetu na 2025 rok nie planuje się wydatków na Fundusz sołecki. Rada Gminy Czajków uchwałą Nr XLV/331/24 z dnia 25 marca 2024 r. nie wyraziła zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy na rok 2025 środków stanowiących fundusz sołecki.

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.

VI. Inne uwagi:

1. W podstawie prawnej uchwały publikatory ustawy o samorządzie gminnym oraz ustawy finansach publicznych należy uzupełnić o brzmienie „z późniejszymi zmianami” oraz usunąć ust. 2 w art. 264, bowiem ustęp ten nie donosi się do uchwały budżetowej.
2. W postanowieniach § 4 projektu uchwały budżetowej określono łączną kwotę planowanych przychodów budżetu w wysokości 400 000,00 zł. Z załącznika Nr 3 obejmującego projektowane przychody, jak również z uzasadnienia do projektu uchwały wynika, że planowane przychody stanowią kwotę 3.000,00 zł.
3. Skład Orzekający wskazuje na niespójność polegającą na zaplanowaniu w załączniku Nr 2 „Wydatki” i w załączniku Nr 5 „Plan dotacji udzielanych z budżetu dla jednostek sektora finansów publicznych w 2025 roku” w dziale 853” Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej”, rozdziale 85311 „Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych”, wydatków w § 6620 „Dotacja celowa przekazana dla powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” w kwocie 20 000,00 zł, podczas gdy w załączniku Nr 4 „Plan finansowy wydatków majątkowych na 2025 rok” wydatek ten zaplanowano w § 6300 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych”. Wskazana dotacja przeznaczona jest dla Powiatu Ostrzeszowskiego na „Dofinansowanie zadania inwestycyjnego - zakup autobusu dla WTZ w Kuźnicy Grabowskiej”. Skład Orzekający wskazuje, że wydatek ten winien zostać sklasyfikowany w § 6300. Ponadto udzielenie w 2025 roku dotacji celowej na pomoc finansową winno zostać poprzedzone podjęciem przez organ stanowiący stosownej uchwały.
4. Skład Orzekający wskazuje na następujące błędy klasyfikacyjne:
 - a/ w załączniku Nr 1 Dochody w dziale 926 „Kultura fizyczna”, rozdziale 92601 „Obiekty sportowe” zaplanowano dochody w § 6330 „Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)” w wysokości 141 200,00 zł. W uzasadnieniu wskazano, że są to środki z Ministerstwa Sportu i Turystyki. Skład Orzekający wskazuje, że jeśli planowane dochody stanowią środki z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej to powinny zostać ujęte w § 6260 „Dotacja otrzymana z państwowego funduszu celowego na finansowanie lub dofinansowanie kosztów

realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych”;

b/ w załączniku Nr 2 Wydatki:

- w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdziale 01095 „Pozostała działalność”, zaplanowano wydatki na realizację programu „Pięknieje Wielkopolska Wieś”. W ocenie Składu Orzekającego wydatki te winny być ujęte we właściwych rzeczowo działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej;

- w dziale 600 „Transport i łączność”:

> w rozdziale 60014 „Drogi publiczne powiatowe”, w § 4430 „Różne opłaty i składki”, zaplanowano opłatę za zajęcie pasa drogowego. Skład Orzekający wskazuje, że właściwym paragrafem jest § 452 „Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego”;

> rozdziale 60095 „Pozostała działalność” zaplanowano wydatki na drogi wewnętrzne, podczas gdy należało je ująć w rozdziale 60017 „Drogi wewnętrzne”;

- w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75095 „Pozostała działalność”, w § 2900 „Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów, związków metropolitalnych na dofinansowanie zadań bieżących”, zaplanowano wydatki na składki na rzecz WOKSiS-u, czy Związku Gmin. Skład Orzekający wskazuje, że wydatki te należy ująć w 4430 „Różne opłaty i składki”,

> w dziale 926 „Kultura fizyczna”, rozdziale 92695 „Pozostała działalność”, w § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” zaplanowano wydatki na budowę obiektów sportowych. W ocenie Składu właściwym rozdziałem będzie rozdział 92601 „Obiekty sportowe”.

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.