

Uchwała Nr SO-4/0952/188/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 11 grudnia 2023 r.

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

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 osobach:

Przewodnicząca Agnieszka Ząbczyńska

Członkowie: Barbara Dymkowska

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, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Gołuchów projekcie uchwały budżetowej na rok 2024

opinię pozytywną.

U Z A S A D N I E N I E

I. Projekt uchwały budżetowej Gminy Gołuchów na rok 2024 został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 15 listopada 2023 r. Wraz z projektem uchwały przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.

Szczegółowość projektu, przedłożone uzasadnienie oraz materiały informacyjne odpowiadają wymogom określonym uchwałą Nr XVIII/168/2020 Rady Gminy Gołuchów z dnia 22 września 2020 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Gołuchów.

II.

1. W projekcie budżetu ustalone zostały:

- a) dochody w kwocie 81.368.853,00 zł, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 55.502.891,00 zł,
 - dochody majątkowe w kwocie 25.865.962,00 zł;
- b) wydatki w kwocie 82.764.337,00 zł, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 49.895.937,00 zł,
 - wydatki majątkowe w kwocie 32.868.400,00 zł.

2. Prognozowane w projekcie uchwały budżetowej dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

3. Projektowany wynik budżetu to deficyt w wysokości 1.395.484,00 zł, który zgodnie z postanowieniem § 3 projektu uchwały zostanie sfinansowany przychodami z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy oraz przychodami ze sprzedaży innych papierów wartościowych.
4. W załączniku Nr 6 do projektu uchwały budżetowej pn. „Przychody i rozchody budżetu na 2024 rok” zaplanowano przychody w łącznej kwocie 4.525.484,00 zł, z tego z tytułu:
 - sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 3.900.000,00 zł,
 - wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 600.000,00 zł,
 - spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych (§ 951) w kwocie 25.484,00 zł, oraz rozchody w łącznej kwocie 3.130.000,00 zł, z tego z tytułu:
 - wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 1.000.000,00 zł;
 - spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 2.130.000,00 zł.

Na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2022 r., sprawozdania Rb-NDS za III kwartał 2023 r. oraz uchwały budżetowej na rok 2023 (po zmianach) Skład Orzekający ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina Gołuchów posiada niezaangażowane w budżecie na rok 2023 wolne środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 655.495,63 zł, które może zaangażować w budżecie roku 2024. Przy czym Skład Orzekający podkreśla, że rzeczywisty poziom ww. środków na koniec 2023 roku będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku budżetowego, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2023 rok.

5. Z analizy danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok oraz w projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gołuchów na lata 2024-2033 wynika, że w 2024 roku i latach następnych spełniona będzie relacja, o której jest mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, co jest warunkiem koniecznym uchwalenia budżetu.

III.

1. Prognozowane dochody Gminy na 2024 rok są wyższe o 19,60% w porównaniu do planowanych dochodów na 2023 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2023 r.), w tym dochody bieżące na poziomie niższym o 1,52% od planowanych w 2023 rok, a dochody majątkowe na poziomie wyższym o 121,58% (wg stanu na koniec III kwartału 2023 r.).
2. Planowane wydatki na 2024 roku są wyższe o 16,58% od planowanych w budżecie na 2023 rok (wg stanu na koniec III kwartału 2023 r.), przy czym wydatki bieżące zostały zaplanowane na poziomie niższym o 5,61%, a wydatki majątkowe na poziomie wyższym o 81,26% w stosunku do planowanych na koniec III kwartału 2023 r.
3. Planowane w projekcie uchwały budżetowej dochody z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone gminie ustawami oraz na zadania własne bieżące, a także dochody z tytułu subwencji oraz wpływów z udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, zgodne są z kwotami wynikającymi z zawiadomień dysponenta.

4. 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).
5. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.
6. W postanowieniach projektu uchwały oraz w załączniku wyodrębniono dochody i wydatki związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw.
7. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212, 214 i 215 tej ustawy.
8. 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.
9. Wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz wydatki związane ze zwalczaniem narkomanii zaplanowano w kwocie równej planowanym wpływowi za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym.
10. Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zaplanowano w kwocie 3.450.000,00 zł (dział 900, rozdział 90002 § 0490). W ww. rozdziale zaplanowano również dochody § 0910 /Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat/ w kwocie 12.000,00 zł, zatem łączne dochody zaplanowane w rozdziale 90002 (Gospodarka odpadami komunalnymi) stanowią kwotę 3.462.000,00 zł. Wydatki z tytułu kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (rozdział 90002) zaplanowano łącznej w wysokości 3.450.000,00 zł. tj. w kwocie niższej o 12.000,00 zł niż planowane dochody ogółem w rozdziale 90002.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że stosownie do przepisu art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2023 r. poz. 1469, z późn. zm.) *„Środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi”*. Art. 6r ust. 2 stanowi natomiast, że: *„Z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują koszty:*

- 1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych;*
- 2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych;*
- 3) obsługi administracyjnej tego systemu;*
- 4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi.”*

Skład Orzekającego wskazuje zatem, że wszystkie planowane dochody w rozdziale 90002 winny zostać przeznaczone na wydatki na finansowanie systemu gospodarki odpadami komunalnymi.

Ponadto Skład Orzekający zauważa również, że w planie dochodów związanych z gospodarką odpadami komunalnymi nie zaplanowano wpływów z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień /§ 0640/ pomimo, iż ze sprawozdań budżetowych (Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wg stanu na koniec III kwartału 2023 r.) wynika, że występują zaległości z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, co świadczy prowadzonych działaniach egzekucyjnych.

11. W projekcie budżetu przewidziano wydatki realizowane w ramach funduszu sołeckiego. Rada Gminy uchwałą Nr VI/36/2015 z dnia 31 marca 2015 roku, wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie Gminy Gołuchów środków stanowiących fundusz sołecki.

IV. Skład Orzekający wskazuje na następujące nieprawidłowości/uchybienia w projekcie uchwały budżetowej:

1. Analiza załącznika Nr 10 do projektu uchwały budżetowej pn. *"Wydatki na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego w roku 2024"* wykazała, że:

- w dziale 600, rozdział 60016 zaplanowano wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych /§ 6050/ z przeznaczeniem m.in. na zadanie pn. „Przebudowa drogi gminnej ul. Poligonowa w Kościelnej Wsi” w kwocie 58.472,72 zł oraz w dziale 926, rozdział 92601, § 6050 z przeznaczeniem m.in. na zadanie pn. „Budowa siłowni zewnętrznej w m. Karsy” w kwocie 15.000,00 zł, podczas gdy w załączniku Nr 5 do projektu budżetu pn. *„Plan wydatków majątkowych na 2024 rok”* nie zabezpieczono środków na ww. zadania;
- w dziale 921, rozdział 92109 zaplanowano wydatki inwestycyjne z przeznaczeniem na zadania pn.: „Zakup sprzętu multimedialnego do Sali wiejskiej w Jedlcu”, „Zakup pieca konwekcyjno-parowego do Sali wiejskiej w Kajewie” oraz „Zakup gastronomicznych stołów roboczych 93 szt. do Sali wiejskiej w Kajewie”, które sklasyfikowano w § 6050 /Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych/, zamiast w § 6060 /Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych/, zgodnie z załącznikiem Nr 5 do projektu budżetu;
- w dziale 600, rozdział 60016, § 6050 zaplanowano wydatki inwestycyjne z przeznaczeniem na zadania pn.: „Budowa parkingu przy szkole w Kucharach”, podczas gdy w załączniku Nr 5 do projektu budżetu ww. zadanie sklasyfikowano w dziale 801, rozdział 80101;
- w dziale 600, rozdział 60016, § 6050 zaplanowano wydatki inwestycyjne z przeznaczeniem na zadania pn.: „Zakup równiarki ciągnikowej drogowej”, podczas gdy w załączniku Nr 5 do projektu budżetu ww. zadanie sklasyfikowano w dziale 900, rozdział 90095, § 6060;

2. Z załącznika Nr 2 *„Plan wydatków budżetu Gminy Gołuchów na rok 2024”* do projektu uchwały wynika, że w rozdziale 60004 /Lokalny transport zbiorowy/ zaplanowano wydatki z tytułu dotacji celowej na pomoc finansową między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących /§ 2710/ w kwocie 275.000,00 zł. Skład Orzekający wskazuje na konieczność podjęcia stosownych uchwał przed przekazaniem środków na powyższe cele.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Agnieszka Ząbczyńska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Izby, w terminie
14 dni od daty jej doręczenia.