

Uchwała Nr SO-1/0952/58/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 listopada 2023 r.
w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej
Miasta i Gminy Mikstat 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 roku, w osobach:

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, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Mikstat projekcie uchwały w sprawie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Mikstat na rok 2024

opinię pozytywną

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

- I. Projekt uchwały budżetowej Miasta i Gminy Mikstat na rok 2024 został przedłożony tutejszej Izbie w systemie e-nadzór w dniu 15 listopada 2023 r. Wraz z projektem uchwały przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.
 1. Szczegółowość projektu, przedłożone uzasadnienie oraz materiały informacyjne odpowiadają wymogom określonym uchwałą Nr XL/198/2010 Rady Miejskiej w Mikstacie z dnia 20 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta i Gminy Mikstat.
 2. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 tej ustawy.
- II.
 1. W projekcie budżetu ustalone zostały:
 - a) dochody w kwocie 46.122.698,34 zł, z tego:

- dochody bieżące w kwocie 34.122.644,00 zł,
 - dochody majątkowe w kwocie 12.000.054,34 zł;
- b) wydatki w kwocie 48.705.753,34 zł, z tego:
- wydatki bieżące w kwocie 35.105.987,00 zł,
 - wydatki majątkowe w kwocie 13.599.766,34 zł.
2. Prognozowane w projekcie uchwały budżetowej dochody bieżące powiększone o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt. 6 ustawy są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 360.072,00 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.
3. Planowany wynik budżetu to deficyt w wysokości 2.583.055,00 zł, który zgodnie z postanowieniem § 3 projektu uchwały zostanie sfinansowany przychodami z tytułu planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytów na rynku krajowym oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy.
- Planowany deficyt stanowi 5,60 % projektowanych dochodów.
4. W załączniku Nr 7 do projektu uchwały budżetowej zaplanowano przychody w łącznej kwocie 2.933.415,00 zł, z tego z tytułu:
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 1.343.415,00 zł,
 - zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 1.590.000,00 zł,
- W załączniku Nr 8 do projektu uchwały budżetowej zaplanowano rozchody wyłącznie z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 350.360,00 zł.

Skład Orzekający, 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), ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Miasto i Gmina Mikstat posiada niezaangażowaną w budżecie 2023 roku nadwyżkę w wysokości 286.169,05 zł, oraz wolne środki w wysokości 94.417,80 zł, które może zaangażować w budżecie na rok 2024 pod warunkiem, iż nie zostaną one do końca roku zaangażowane w budżecie roku 2023. Ponadto Skład Orzekający podkreśla, że rzeczywisty poziom nadwyżki oraz wolnych środków na koniec 2023 roku będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2023 rok.

Nadto z analizy budżetu na 2023 rok (po zmianach uchwałą Nr XLIX/295/2023 z dnia 27.09.2023 r.) wynika, że jednostka utworzyła lokatę po stronie rozchodowej (§ 994) w

wysokości 1.343.415,00 zł. Skład Orzekający ustalił, że lokata została utworzona z dochodów bieżących z uzupełnienia subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego, zatem Jednostka może wskazać środki z lokaty na finansowanie deficytu 2024 roku.

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

III.

1. Dochody i wydatki przedstawione zostały w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem dochodów i wydatków bieżących i majątkowych, co wypełnia wymogi określone w art. 235 i 236 ustawy o finansach publicznych.
2. Prognozowane dochody Miasta i Gminy na 2024 rok są niższe o 14,40 % w porównaniu do planowanych dochodów na 2023 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2023 r.), w tym dochody bieżące zaprojektowano na poziomie niższym o 4,23 % od planowanych w 2023 r. wg stanu na koniec III kwartału 2023 r. Burmistrz konstruuje budżet uwzględnił podstawowe źródła dochodów własnych. Z analizy planowanych dochodów własnych z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz wpływów z innych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego wynika, że dochody te planowane są na poziomie niższym o 15,98% od kwot ujętych w budżecie roku 2023 r., wg stanu 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, za wyjątkiem dotacji zaplanowanych w dziale dziale 801 – „Oświata i wychowanie” (rozdziały 80103, 80104, 80149) w § 2030 - „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)”, których wielkość wyliczona została na podstawie ilość dzieci wg SIO na dzień 30 września 2023 r. (zgodnie z informacją zawartą na str. 6 materiałów informacyjnych do projektu).
4. Planowane wydatki na 2024 r. są niższe o 14,38 % od planowanych w budżecie na 2023 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2023 r.), przy czym wydatki bieżące zostały zaplanowane na poziomie niższym o 6,03%, a wydatki majątkowe na poziomie niższym o 30,36 % w stosunku do planowanych na koniec III kwartału 2023 r.

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. W postanowieniach projektu uchwały lub w postanowieniach i w załącznikach do uchwały 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 Zwalczenia Narkomanii zaplanowano w wysokości równej planowanym wpływom za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (dochodom ujętym w § 0270 oraz 0480),
 - dochody z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4, 5 i 6 ustawy Prawo ochrony środowiska oraz wydatki na finansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska,
 - dochody i wydatki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19: z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków oraz z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych.
7. Z projektu uchwały budżetowej (załączniki Nr 1 i 2) wynika, że dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zaplanowano w kwocie 2.263.800,00 zł, w tym § 0490 zaprojektowano w kwocie 2.251.800,00 zł, a wydatki na finansowanie gospodarki odpadami komunalnymi w kwocie 2.263.800,00 zł, tj. w wysokości równej planowanym dochodom, zatem system gospodarki odpadami komunalnymi będzie się samofinansował.
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. W projekcie budżetu zabezpieczono środki na wydatki na zadania obowiązkowe Gminy, jak również w odpowiedniej wysokości środki na wpłaty na rzecz izb rolniczych oraz wydatki na doszkalać i doskonalenie nauczycieli.
10. Wydatki realizowane w ramach funduszu sołeckiego ujęto w załączniku nr 12 do projektu uchwały budżetowej.
11. W uzasadnieniu do projektu budżetu wskazano założenia, jakie przyjęto do wyliczeń prognozowanych dochodów oraz kalkulacji wydatków. W zakresie materiałów informacyjnych m.in. omówiono rodzaje wydatków planowanych do realizacji w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.
12. Projekt uchwały jest kompletny, rachunkowo zgodny i wewnętrznie spójny.

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

1. W załączniku Nr 1 do projektu uchwały budżetowej pn. „*Plan dochodów budżetu na 2024 rok*” w podsumowaniu działu 700 *Gospodarka mieszkaniowa* i rozdziału 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* wpisano odpowiednio kwoty: 1.028.164,00 zł i 905.143,00 zł, natomiast z wyliczeń rachunkowych wynikają kwoty: 1.028.188,00 zł oraz 905.167,00 zł.
2. W podstawie prawnej projektu uchwały wskazano błędny publikator ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 583 ze zm., a winno być Dz. U. z 2023 r. poz. 103 z późn. zm.

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

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
(-) Barbara Dymkowska

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.