

Uchwała Nr SO-1/0952/104/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 29 listopada 2024 r.
w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej
Miasta i Gminy Mikstat na rok 2025

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 2023 roku ze zm., 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, z późn. zm.) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Mikstat projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Mikstat na rok 2025

opinię pozytywną
z uwagą zawartą w pkt. II.5 uzasadnienia.

Uzasadnienie

I. Projekt uchwały budżetowej Miasta i Gminy Mikstat na rok 2025 został przedłożony tutejszej Izbie w systemie e-nadzór w dniu 14 listopada 2024 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 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.

II.

1. W projekcie budżetu ustalone zostały:

- a) dochody w kwocie 49.025.316,11 zł, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 39.531.006,00 zł,
 - dochody majątkowe w kwocie 9.494.310,11 zł;
- b) wydatki w kwocie 51.267.056,11 zł, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 39.773.352,00 zł,
 - wydatki majątkowe w kwocie 11.493.704,11 zł.

2. Planowane dochody bieżące powiększone o środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych są wyższe od planowanych wydatków bieżących, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy.
3. 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.
4. Planowany wynik budżetu to deficyt w wysokości 2.241.740,00 zł, który zgodnie z postanowieniem § 3 projektu uchwały zostanie sfinansowany przychodami z tytułu planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytów na rynku krajowym oraz środkami z lokat dokonanych w latach ubiegłych. Planowany deficyt stanowi 4,57% projektowanych dochodów.
5. W załączniku Nr 7 do projektu uchwały budżetowej zaplanowano przychody w łącznej kwocie 2.500.000,00 zł, z tego z tytułu:

- zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 1.000.000,00 zł,
- przelewów dokonanych z lokat z lat ubiegłych (§ 954) w kwocie 1.500.000,00 zł.

W załączniku Nr 8 do projektu uchwały budżetowej zaplanowano rozchody wyłącznie z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 258.260,00 zł.

Skład Orzekający ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii w budżecie roku 2024 nie zostały zaplanowane rozchody w § 994 – Przelewy na rachunki lokat, zatem brak podstaw do zaplanowania w projekcie na 2025 rok przychodów w § 954 Przelewy dokonane z lokat z lat ubiegłych. W konsekwencji w § 3 projektu uchwały wskazano nierealne źródła finansowania deficytu budżetu.

Skład Orzekający wskazuje, że przepis art. 212 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.) stanowi, iż: *uchwała budżetowa określa kwotę planowanego deficytu albo planowanej nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego wraz ze źródłami pokrycia deficytu albo przeznaczenia nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego, jednakże źródła sfinansowania deficytu muszą być realne.*

Jednocześnie na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do 30 września 2024 r. oraz uchwały budżetowej na rok 2024 (po zmianach wg stanu na dzień 30 października 2024 roku), ustalono, że Jednostka posiada niezaangażowaną w budżecie 2024 roku nadwyżkę z lat ubiegłych w wysokości 2.799.208,19 zł, oraz wolne środki w wysokości 199.380,00 zł, które może zaangażować w budżecie na rok 2025 pod warunkiem, iż nie zostaną one do końca roku zaangażowane w budżecie roku 2024. Ponadto Skład Orzekający podkreśla, że rzeczywisty poziom nadwyżki oraz wolnych środków na koniec 2024 roku będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2024 rok.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający formułuje w tej części uwagę.

III.

1. Prognozowane dochody Miasta i Gminy na 2025 rok są niższe o 8,47% w porównaniu do

planowanych dochodów na 2024 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2024 r.), w tym dochody bieżące zaprojektowano na poziomie wyższym o 3,62% od planowanych w 2024 roku. Burmistrz konstruując budżet uwzględnił podstawowe źródła dochodów własnych. Z analizy planowanych dochodów własnych z tytułu podatków i opłat lokalnych wynika, że dochody te planowane są na poziomie wyższym o 4,93% od kwot ujętych w budżecie roku 2024 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2024 r.)

2. 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, dotacji celowych z budżetu państwa na zadania własne bieżące, a także dochody z tytułu subwencji oraz wpływów z udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych, zgodne są z kwotami wynikającymi z zawiadomień dysponenta.
3. Planowane wydatki na 2025 rok są niższe o 10,23% od planowanych w budżecie na 2024 rok (wg stanu na koniec III kwartału 2024 r.), przy czym wydatki bieżące zostały zaplanowane na poziomie wyższym o 0,34%, w tym wydatki na wynagrodzenia i pochodne na poziomie wyższym o 7,98 %, a wydatki majątkowe na poziomie niższym o 34,21% w stosunku do planowanych na koniec III kwartału 2024 r.
4. W postanowieniach projektu uchwały lub w postanowieniach i w załącznikach do projektu 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 równej planowanym wpływom za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz dochodom z opłat od napojów alkoholowych o ilości nominalnej napoju nieprzekraczającej 300 ml (§ 12 projektu uchwały);
 - 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 w kwocie 10.000,00 zł (§ 7 i załącznik Nr 9);
 - dochody i wydatki z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w kwocie 8.124.978,31 zł (§ 1 i 2 oraz załącznik Nr 4),
 - dochody i wydatki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w kwocie 388.138,80 zł (§ 1 i 2 oraz załącznik Nr 5),
 - w postanowieniach § 11 projektu uchwały wskazano, że dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zaplanowane w kwocie 2.281.460,00 zł, przeznacza się na wydatki na finansowanie systemu gospodarki odpadami komunalnymi. Wydatki w rozdziale 90002 zaplanowano w kwocie równej planowanym dochodom, zatem system gospodarki odpadami komunalnymi w 2025 roku będzie się samofinansował.
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 ze zm.).

6. W projekcie budżetu zabezpieczono wydatki na zadania obowiązkowe, jak również w odpowiedniej wysokości środki na wpłaty na rzecz izb rolniczych oraz na dokształcanie i doskonalenie nauczycieli.
7. Planowane w projekcie budżetu na 2025 r. 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.
8. Wydatki realizowane w ramach funduszu sołeckiego ujęto w załączniku nr 12 do projektu uchwały budżetowej.
9. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 tej ustawy.
10. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń, za wyjątkiem opisanym w pkt IV.1.

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

1. W treści § 9 pkt 3 projektu uchwały budżetowej upoważniono Burmistrza do „*dokonywania zmian w budżecie polegających na przeniesieniach w planie wydatków między paragrafami i rozdziałami w ramach działu w tym w zakresie wydatków na wynagrodzenia wynikające ze stosunku pracy*”. Zgodnie z art. 257 ust. 3 ustawy o finansach publicznych w toku wykonywania budżetu zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego polegających na zmianach planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego w ramach działu w zakresie wydatków bieżących, z wyjątkiem zmian planu wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. Zatem w treści powyższego upoważnienia zbędne jest określenie „w tym”, gdyż upoważnienie do zmian w budżecie polegających na przeniesieniach w planie wydatków bieżących między paragrafami i rozdziałami w ramach działu organ wykonawczy posiada z mocy przepisów cytowanego powyżej art. 257 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
2. W § 12 ust. 1 prawidłowo postanowiono, że „*Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie **201.000,00 zł** przeznacza się:*
 - 1). *na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w kwocie **197.500,00 zł***
 - 2). *na realizację zadań określonych w programie przeciwdziałania narkomanii w kwocie **3.500,00 zł.***”

Z kolei w § 12 ust. 2 ponownie określono wpływy z części opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (42.000,00 zł), co w ocenie Składu Orzekającego

dla przejrzystości projektu uchwały jest zbędne.

3. W załączniku Nr 2 do projektu uchwały obejmującym wydatki oraz w załączniku Nr 11 dot. dotacji udzielanych z budżetu dla jednostek spoza sektora finansów publicznych, zaplanowano w dziale 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdziale 85393 Pozostała działalność, wydatki w łącznej kwocie 6.000,00 zł w § 6230 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych. Z załącznika Nr 6 do projektu uchwały obejmującego wydatki majątkowe wynika, że zaplanowano dotacje na:

- Dofinansowanie zakupu autobusu do przewozu uczestników Warsztatu terapii zajęciowej w Kuźnicy Grabowskiej w kwocie 3 000,00 zł i
- Dofinansowanie zakupu autobusu do przewozu uczestników Warsztatu terapii zajęciowej w Doruchowie w kwocie 3 000,00 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że właściwym dla tego rodzaju wydatków jest rozdział 85311 - „Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych”, bowiem warsztaty terapii zajęciowej realizują zadania w zakresie rehabilitacji społecznej i zawodowej. Ponadto, jeśli WTZ prowadzony jest przez starostwo powiatowe, to wydatek ten winien stanowić pomoc finansową dla powiatu sklasyfikowaną w § 6300 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych”. Jeśli wskazane dotacje przeznaczone są dla Powiatu Ostrzeszowskiego to dotacje te stanowić będą dotacje udzielone w budżecie dla jednostek sektora finansów publicznych, zatem powinny zostać ujęte w załączniku 10 do uchwały.

Ponadto udzielenie w 2025 roku dotacji celowej na pomoc finansową winno zostać poprzedzone podjęciem przez organ stanowiący stosownej uchwały.

4. W załączniku Nr 2 do projektu uchwały obejmującym wydatki i Nr 5 dot. dochodów i wydatków z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków oraz w załączniku Nr 11 dot. dotacji udzielanych z budżetu dla jednostek spoza sektora finansów publicznych, zaplanowano prawidłowo dotację celową w dziale 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdziale 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami, w § 6570 Dotacja celowa przekazana z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych na „Prace konserwatorsko – restauratorskie w kościele pw. Świętej Trójcy w Mikstacie” w kwocie 396.060,02 zł, natomiast w załączniku Nr 6 do projektu uchwały obejmującego wydatki majątkowe wskazana dotacja została ujęta w rozdziale 92195 Pozostała działalność.

Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że aby udzielić w 2025 roku dotacji określonego podmiotowi wymagane są dwie odrębne uchwały organu stanowiącego jst, w tym uchwała o udzieleniu dotacji celowej konkretnemu podmiotowi na prace przy zabytku, która na dzień wydania przedmiotowej opinii nie została podjęta.

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 Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.*