

Uchwała Nr SO-14/0952/217/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 10 grudnia 2024 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Wągrowiec 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 osobach:

Przewodnicząca	Monika Paczyńska
Członkowie:	Marzena Węckowicz
	Edyta Zastrow

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.), o przedłożonym przez Wójta Gminy Wągrowiec projekcie uchwały budżetowej na 2025 rok wyraża

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały budżetowej na 2025 rok został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 14 listopada 2024 r. (zarządzenie Nr 191/2024 Wójta Gminy Wągrowiec z dnia 14 listopada 2024 r.) w celu zaopiniowania. Wraz z projektem uchwały przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.

Skład Orzekający stwierdził, że szczegółowość projektu budżetu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne przedłożone wraz z projektem uchwały budżetowej odpowiadają wymogom uchwały Nr XXXVIII/309/10 Rady Gminy Wągrowiec z dnia 23 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Wągrowiec.

II.

1. W projekcie uchwały budżetowej na 2025 r. zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 106.821.995,28 zł, w tym:
 - dochody bieżące w kwocie 78.272.565,28 zł,
 - dochody majątkowe w kwocie 28.549.430,00 zł;
- b) wydatki w wysokości 115.357.400,70 zł, w tym:
 - wydatki bieżące w kwocie 73.917.193,28 zł,
 - wydatki majątkowe w kwocie 41.440.207,42 zł.

Proponowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 4.355.372,00 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu

art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

2. Deficyt budżetu w wysokości 8.535.405,42 zł, zgodnie z postanowieniem § 3 ust. 1 projektu uchwały zostanie „sfinansowany z przychodów z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, z przychodów z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków, z przychodów z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, przychodów z zaciągniętej pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu oraz przychodów z zaciągniętego kredytu na rynku krajowym”.

W projekcie uchwały budżetowej (załącznik Nr 4) zaplanowano przychody w łącznej wysokości 14.979.695,42 zł, z tego z tytułu:

- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) w kwocie 136.353,42 zł;
- wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (§ 906) w kwocie 255.000,00 zł;
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 3.388.342,00 zł jako środki na wsparcie inwestycji w zakresie kanalizacji;
- zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 11.200.000,00 zł, z tego z zaciągniętego kredytu na rynku krajowym w kwocie 7.500.000,00 zł oraz z zaciągniętej pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu na realizację zadania pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej do zlewni miejskiej oczyszczalni ścieków od m. Przysieczyn do m. Łęgowo wraz z budową przepompowni” w kwocie 3.700.000,00 zł.

Ponadto zostały zaplanowane rozchody w łącznej wysokości 6.444.290,00 zł, z tego z tytułu:

- spłat pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 963) w łącznej wysokości 3.932.778,00 zł;
- spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 2.511.512,00 zł.

Z uzasadnienia do projektu uchwały jak i materiałów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, że na przychody sklasyfikowane w § 905 w kwocie 136.353,42 zł składają się otrzymane lecz nie przeznaczone na wydatki dochody z opłat za gospodarcze korzystanie ze środowiska uzyskane w 2024 r., które uchwałą Nr VII/79/2024 Rady Gminy Wągrowiec z dnia 7 listopada 2024 r. zostały zaplanowane w rozchodach budżetu jako przelewy na rachunki lokat (§ 994) i przeznaczone w roku 2025 na wydatki z zakresu ochrony środowiska zgodnie z załącznikiem Nr 7 do projektu uchwały.

Na przychody sklasyfikowane w § 906 w wysokości 255.000,00 zł składają się środki z

otrzymanych w 2024 r. dochodów w związku z realizacją zadania „Cyberbezpieczny Samorząd”, które, na mocy uchwały Nr V/46/2024 Rady Gminy Wągrowiec z dnia 30 września 2024 r., zostały zaplanowane w rozchodach budżetu roku 2024 jako przelewy na rachunki lokat (§ 994). Z analizy załącznika Nr 2 i Nr 8 do projektu uchwały budżetowej wynika, że przedmiotowe środki Jednostka przeznaczy na wydatki bieżące i majątkowe zaplanowane w rozdziale 75023 „Urzędy gmin (miast i miast a prawach powiatu)” w paragrafach z czwartą cyfrą „7” i „9”. Ponadto z analizy załącznika Nr 2 „Przedsięwzięcia WPF” do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wągrowiec na lata 2025-2035 wynika, że przedmiotowe przychody stanowią obok dochodów planowanych w §§ 2007, 2009 oraz §§ 6207, 6209 źródło finansowania przedsięwzięcia bieżącego i majątkowego pn. „Zwiększenie poziomu bezpieczeństwa informatycznego Urzędu Gminy Wągrowiec poprzez wdrożenie rozwiązań poprawiających odporność na ataki z cyberprzestrzeni i zapewniających ciągłość działania jednostki” (poz. 1.1.1.1 i poz. 1.1.2.2).

Wobec powyższego Skład Orzekający wskazuje, że biorąc pod uwagę charakter przychodów sklasyfikowanych w § 905 i § 906 (środki przeznaczone na określone wydatki) uznać należy, że nie mogą one być przeznaczone na rozchody budżetu, tj. na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Obowiązek przeznaczenia omawianych przychodów na wydatki budżetu de facto przesądza o tym, że będą one służyły sfinansowaniu deficytu budżetu.

Przychody sklasyfikowane w § 950 w kwocie 3.388.342,00 zł wynikają z zaplanowanych w rozchodach budżetu roku 2024, na mocy uchwał Rady Gminy Nr IV/38/2024 z dnia 11 września 2024 r. i Nr VII/79/2024 z dnia 7 listopada 2024 r., lokat utworzonych z wolnych środków zaangażowanych w budżecie roku 2024 pochodzących z otrzymanej w latach ubiegłych subwencji na wsparcie inwestycji w zakresie kanalizacji. W 2025 r. stanowią źródło finansowania wydatków w związku z realizacją zadania pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej do zlewni miejskiej oczyszczalni ścieków od m. Przysieczyn do m. Łęgowo wraz z budową przepompowni” zaplanowanego w rozdziale 01044 „Infrastruktura sanitacyjna wsi” § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”.

3. Z analizy danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej, w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz w materiałach informacyjnych wynika, że spełniona będzie relacja, o której jest mowa w art. 243 ufp., co jest warunkiem koniecznym uchwalenia budżetu.
4. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej i rezerw celowych mieszczą się w granicach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych, a 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.).
5. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212, 214 i 215 ustawy.
6. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.
7. Planowane w projekcie uchwały budżetowej na 2025 rok wydatki zapewniają realizację

przedsięwzięć, ujętych w wykazie przedsięwzięć załączonym do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej dla roku 2025, co spełnia wymóg art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

8. Do projektu budżetu dołączono m.in.: plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami, dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatki nimi finansowane na zadania z zakresu ochrony środowiska. Ponadto wskazano środki Funduszu Polski Ład oraz Przeciwdziałania COVID-19 w związku z programem Rządowy Program Odbudowy Zabytków wraz z ich przeznaczeniem na wydatki.
9. W uzasadnieniu do projektu budżetu wskazano założenia, jakie przyjęto do wyliczeń prognozowanych dochodów oraz kalkulacji wydatków. Projekt jest kompletny, rachunkowo zgodny i wewnętrznie spójny.
10. Z przedłożonego projektu wynika, że Gmina realizuje samodzielnie zadania określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2024 r. poz. 399, z późn. zm.), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Dochody za gospodarowanie odpadami komunalnymi zostały zaplanowane w wysokości 5.573.904,00 zł (w tym rozdział 90002 § 0490 w kwocie 5.521.904,00 zł), a wydatki zostały zaplanowane w wysokości 5.573.904,00 zł (w tym rozdział 90002 § 4300 w kwocie 5.354.773,00 zł).

Zatem system gospodarowania odpadami komunalnymi równoważy się, bowiem dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zostały zaplanowane w wysokości odpowiadającej wydatkom na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/Monika Paczyńska

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