

Uchwała Nr SO-7-0952/255/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 14 grudnia 2023 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Kołaczkowo na 2024 rok

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: Anna Krzywińska

Członkowie: Zofia Ligocka

Aleksandra Marszałek

działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 roku poz. 1325) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy projekcie uchwały budżetowej Gminy Kołaczkowo na 2024 rok

opinię pozytywną z uwagą wyrażoną w pkt. 2

Uzasadnienie

Projekt uchwały w sprawie uchwały budżetowej na 2024 rok przedłożony został przez Wójta Gminy Kołaczkowo w dniu 15 listopada 2023 r., tj. w terminie określonym w art. 238 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Szczegółowość projektu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne załączone do projektu odpowiadają wymogom określonym w uchwale Nr XXXIV/227/2010 Rady Gminy Kołaczkowo z dnia 20 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Kołaczkowo.

1. W projekcie uchwały budżetowej ustalone zostały:

a) dochody w kwocie 50.893.508,31 zł, z tego:

- dochody bieżące w kwocie 28.389.894,00 zł,
- dochody majątkowe w kwocie 22.503.614,31 zł;

b) wydatki w kwocie 56.163.508,31 zł, z tego:

- wydatki bieżące w kwocie 29.867.938,54 zł,
- wydatki majątkowe w kwocie 26.295.569,77 zł.

Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 5 i 8 są niższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 508.044,54 zł, a zatem nie spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych. W myśl przepisu art. 9 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2022 r. poz. 2267, z późn. zm.) w latach 2022-2025

jednostka samorządu terytorialnego może w danym roku budżetowym przekroczyć relację, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, pod warunkiem że w latach 2022-2025 suma przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach nie będzie wyższa od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji w poszczególnych latach. Według planowanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej wielkości budżetowych na lata następne, wymóg ten zostanie spełniony.

2. Projektowany wynik budżetu stanowi deficyt w wysokości 5.270.000,00 zł, który zgodnie z § 3 projektu uchwały budżetowej zostanie sfinansowany przychodami z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym, przychodów jednostek samorządu terytorialnego 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 oraz przychodami z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych.

W projekcie uchwały budżetowej w załączniku Nr 6 „Przychody i rozchody budżetu” zaplanowano przychody w łącznej kwocie 5.470.000,00 zł w tym: przychody jednostek samorządu terytorialnego 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 (§ 905) w kwocie 500.000,00 zł, przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 4.500.000,00 zł oraz przychody z tytułu nadwyżek z lat ubiegłych (§ 957) w kwocie 470.000,00 zł, a także rozchody z tytułu spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 200.000,00 zł.

Skład Orzekający ustalił na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2022 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2023 oraz uchwały budżetowej na rok 2023 (po zmianach), że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina Kołaczkowo posiada do dyspozycji nadwyżkę budżetową, o której mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych w wysokości pozwalającej na zaangażowanie w budżecie roku 2024 kwoty 470.000,00 zł, pod warunkiem, iż nie zostanie ona do końca roku zaangażowana w budżecie roku 2023.

Z uzasadnienia dołączonego do projektu uchwały budżetowej wynika, że zaplanowane przychody 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 (§ 905) stanowią środki otrzymane z Ministerstwa Finansów w 2021 roku (zwiększenie subwencji ogólnej) na finansowanie inwestycji w zakresie kanalizacji lub wodociągów. Skład Orzekający wskazuje, że przedmiotowe środki w przychodach budżetu klasyfikowane winny być w § 950 /Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy/ lub w § 957 /Nadwyżki z lat ubiegłych/. Z analizy uchwały budżetowej na 2023 rok (po zmianach) wynika, że w budżecie Gminy Kołaczkowo zaangażowano przychody stanowiące środki z tytułu subwencji, które gmina otrzymała w 2021 roku na finansowanie inwestycji w zakresie kanalizacji lub wodociągów. Zaplanowanie tych środków w budżecie 2024 roku będzie możliwe tylko i wyłącznie w sytuacji, gdy w 2023 roku nie zostaną poniesione wydatki finansowane tymi środkami.

W związku z powyższym Skład Orzekający formułuje uwagę, co do planowania w budżecie przychodów w § 905 oraz wskazania w postanowieniu § 3 projektu uchwały budżetowej źródła sfinansowania deficytu

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.

3. Z analizy danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej oraz w projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kołaczkowo na lata 2024-2030 wynika, że w 2024 r. i latach następnych spełniona będzie relacja, o której jest mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, co jest warunkiem koniecznym uchwalenia budżetu.

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

5. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, w szczególności art. 212 oraz 215.

6. 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.

7. Wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz wydatki związane ze zwalczaniem narkomanii zaplanowano w kwocie równej planowanym wpływom za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym.

8. Kwota planowanej w projekcie uchwały budżetowej rezerwy ogólnej spełnia wymogi określone przez art. 222 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Wielkość rezerwy celowej na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego odpowiada wymogom art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 122).

9. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (rozd. 90002) zaplanowane zostały w kwocie 1.594.000,00 zł (w tym §0490 w kwocie 1.584.000, zł) natomiast wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (rozd. 90002) w kwocie 1.584.000,00 zł.

10. Do przedłożonego projektu uchwały budżetowej Skład Orzekający wnosi następujące uwagi:

1) Analiza projektu uchwały wykazała, że w załączniku Nr 1 obejmującym planowane dochody budżetu zaplanowano dochody w dz. 801 rozdz. 80101 § 6320 /Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej/ w kwocie 2.670.000,00 zł. Z treści uzasadnienia dołączonego do uchwały wynika, że są to środki otrzymane z Ministerstwa Sportu i Turystyki na dofinansowanie zadania związanego z budową obiektu sportowego, w ramach "Programu budowy przyszkolnych Hal Sportowych na 100lecie pierwszych występów Reprezentacji Polski na Igrzyskach Olimpijskich" i zostaną przeznaczone na realizację

zadań z programu „Olimpia” tj. „Budowa boiska wielofunkcyjnego wraz z zadaszeniem przy SP w Sokolnikach - Olimpia”, zatem środki te winny zostać sklasyfikowane w § 6330 /Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)/.

2) Z uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej wynika, że Gmina planuje środki z programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021–2027 na realizację zadania „Utworzenie i funkcjonowanie klubu Maluch+” w kwocie 1.132.744,00 zł, które ujęto w dziale 801 /Oświata i wychowanie/ rozdz. 80106 /Inne formy wychowania przedszkolnego/ § 6320 /Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej/, jednakże dochody na realizację programu Maluch+ należy sklasyfikować w dziale 855 /Rodzina/ rozdz. 85516 /System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3/ § 6330 /Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)/. W projekcie budżetu wydatki na utworzenie i funkcjonowanie klubu Maluch+ ujęto również w rozdz. 80106 zamiast w rozdz. 85516.

*Przewodnicząca
Składu Orzekającego*

/-/ Anna Krzywińska

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