

Uchwała Nr SO – 2/0952/49/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 listopada 2023 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy i Miasta Raszków 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 składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak
Członkowie: Barbara Dymkowska
Agnieszka Ząbczyńska

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, późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy i Miasta Raszków projekcie uchwały budżetowej Gminy i Miasta Raszków na 2024 rok

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedłożony w dniu 14 listopada 2023 roku projekt uchwały budżetowej na 2024 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi został sporządzony z uwzględnieniem postanowień uchwały Rady Gminy i Miasta Raszków Nr XXXIX/304/2010 z dnia 25 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy i Miasta Raszków.

I.1. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2024 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 73.265.086,06 zł, w tym dochody bieżące – 56.415.647,00 zł,
- b) wydatki w kwocie 83.610.086,06 zł, w tym wydatki bieżące – 59.120.086,06 zł,
- c) przychody ogółem w kwocie 10.830.000,00 zł, z tego przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 2.840.000,00 zł, przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 7.500.000,00 zł oraz przelewy z rachunków lokat (§ 994) w kwocie 490.000,00 zł,
- d) rozchody ogółem zaplanowano w wysokości 485.000,00 zł, i w całości przeznaczono na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).

Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące powiększone o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych są wyższe od planowanych wydatków bieżących, a zatem spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

2. Planowany deficyt budżetu wynosi 10.345.000,00 zł. Z § 3 treści normatywnej projektu uchwały wynika, iż zostanie on sfinansowany wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.840.000,00 zł, przelewami z rachunków lokat w kwocie 490.000,00 zł oraz przychodami pochodzącymi z kredytu długoterminowego.

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 i Miasto Raszków posiada do dyspozycji wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości pozwalającej na zaangażowanie w budżecie roku 2024 kwoty 3.381.888,57 zł, pod warunkiem, iż nie zostanie ona do końca roku zaangażowana w budżecie roku 2023. Ponadto w budżecie roku 2023 zostały zaplanowane rozchody w § 994 - Przelewy na rachunki lokat w wysokości 490.000,00 zł.

3. Dochody i wydatki zaplanowano w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W dochodach i wydatkach budżetowych wyodrębniono dochody i wydatki: bieżące oraz majątkowe. Zatem spełnione zostały wymogi wynikające z art. 235 i art. 236 ustawy o finansach publicznych.

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, art. 215.

II.1. Prognozowane dochody Gminy na 2024 rok są niższe o 7,43% od planowanych dochodów na 2023 rok, wg stanu na koniec III kwartału 2023 r. Dochody własne z tytułu podatków i opłat lokalnych zostały zaplanowane na 2024 r. w wysokości niższej o 6,93% od planowanych w 2023 roku, wg stanu na koniec III kwartału 2023 r. W projekcie budżetu uwzględnione zostały podstawowe źródła dochodów własnych.

2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, dotacje z budżetu państwa na zadania bieżące własne, subwencje oraz dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i osób prawnych zostały wykazane w projekcie budżetu w wysokości wynikającej z zawiadomienia dysponenta. Natomiast kwoty dotacji w rozdziałach 80103 i 80104 § 2030 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), przyjęto pomimo braku zawiadomienia dysponenta o wysokości dotacji. W uzasadnieniu do projektu budżetu Burmistrz Gminy i Miasta Raszków odniósł się do powyższego.

III. 1. Planowane wydatki na 2024 rok są niższe o 7,94% od planowanych w budżecie na 2023 r., wg stanu na koniec III kwartału 2023 r. Wydatki bieżące zaplanowano na poziomie niższym o 0,87% od

planowanych w budżecie na 2023 r., wg stanu na koniec III kwartału 2023 r. a wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane (art.236 ust. 3 pkt 1 lit. a ustawy) na poziomie wyższym o 12,57%. Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 24.490.000,00 zł, co stanowi spadek w stosunku do 2023 r. o 21,46%. W projekcie budżetu planowane są wydatki na realizację zadań własnych Gminy i Miasta, w tym zadań obligatoryjnych. Planowane wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej odpowiadają wielkościom planowanych dotacji.

2. 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.

3. 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.

4. Wpłaty na rzecz izb rolniczych zabezpieczono w wysokości 2% planowanych wpływów z podatku rolnego.

5. 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). Suma rezerw celowych nie przekracza 5% wydatków budżetu Gminy i Miasta.

6. W projekcie uchwały budżetowej wyodrębniono dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska, a także wydatki nimi finansowane z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

7. Wydatki na kształcenie i doskonalenie nauczycieli zostały zaplanowane na poziomie 0,89% wydatków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli (rozdział 80146).

8. Projekt uchwały określa plan przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego.

9. Prognozowane dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zgodnie przepisami ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach w całości przeznaczone zostały na wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Wydatki w rozdziale 90002 zaplanowano w kwocie wyższej o 540.000,00 zł od zaplanowanych dochodów w rozdziale 90002. Z uzasadnienia do projektu wynika, że w ww. rozdziale zaplanowano: *„dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych samorządowych zakładów budżetowych w kwocie 540.000,00 zł (dotyczy zadania Rozbudowa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w miejscowości Moszczanka)”*.

Skład Orzekający ustalił również, że w dniu 28 grudnia 2021 roku Rada Gminy i Miasta Raszków podjęła uchwałę Nr XLI/276/2021 w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami

komunalnymi z dochodów własnych, nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

10. W projekcie uchwały ustalono plan wydatków na 2024 rok środków do dyspozycji jednostek pomocniczych, zgodnie z załącznikiem Nr 14. Ponadto Skład Orzekający ustalił, że uchwałą Nr LVII/378/2023 z dnia 22 lutego 2023 r. nie wyrażono zgody na wyodrębnienie w budżecie Gminy i Miasta Raszków na 2024 rok środków stanowiących fundusz sołecki.

11. W postanowieniach projektu uchwały (§ 11) oraz w załączniku Nr 13 określono „*Plan finansowy dochodów i wydatków dla wydzielonego rachunku Gminy i Miasta Raszków z tytułu dofinansowania ze środków Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 (zadania majątkowe) na 2024 rok*”.

12. W projekcie uchwały budżetowej wyodrębniono plan dochodów i wydatków z Funduszu Pomocy dotyczących realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

Mając powyższe na uwadze, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Łuczak

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