

Uchwała Nr SO-15/0952/118/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 1 grudnia 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Miasteczko Krajeńskie
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 r., w osobach:

Przewodnicząca Edyta Zastrow
Członkowie: Monika Paczyńska
 Marzena Węckowicz

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.), o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Miasteczko Krajeńskie projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok wyraża

opinię pozytywną z uwagami
zawartymi w punktach II.2. oraz III.1

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały budżetowej na 2024 rok został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 15 listopada 2023 r. (zarządzenie Nr S.0050.100.2023 Burmistrza Miasta i Gminy Miasteczko Krajeńskie z dnia 14 listopada 2023 r.) w celu zaopiniowania. Wraz z projektem uchwały przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.

1. Skład Orzekający stwierdził, że szczegółowość projektu budżetu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne odpowiadają wymogom określonym w uchwale Nr XLI/202/2010 Rady Gminy Miasteczko Krajeńskie z dnia 25 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Miasteczko Krajeńskie.
2. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dalej ufp.), a w szczególności art. 212–215, art. 222, art. 235-237 i art. 258 i art. 264.

II.

W projekcie uchwały budżetowej na 2024 r. zostały ustalone:

- a) dochody ogółem w wysokości 38.581.011,64 zł, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 16.417.472,46 zł,
 - dochody majątkowe w kwocie 22.163.539,18 zł;
- b) wydatki ogółem w wysokości 43.149.439,51 zł, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 18.468.810,33 zł,
 - wydatki majątkowe w kwocie 24.680.629,18 zł;
- c) deficyt budżetu w wysokości 4.568.427,87 zł. Zgodnie z postanowieniem § 3 ust. 1 projektu uchwały deficyt budżetu „zostanie pokryty przychodami: nadwyżką z lat ubiegłych (środki z RFIL i odsetki od środków z RFIL) - 731.988,94 zł, wolnymi środkami

pozostającymi jako niezaangażowane w budżecie na 2023 r. (dodatkowe wpływy z tytułu uzupełnienia subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego) – 2.324.447,69 zł, kredytem lub pożyczką – 1.511.991,24 zł”.

1. Proponowane w projekcie budżetu planowane dochody bieżące, powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i pkt 8 ustawy są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 1.005.098,76 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 1 ufp.
2. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2024 zaplanowano przychody w łącznej wysokości 5.756.436,63 zł, z tytułu:
 - 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 (§ 905) w kwocie 731.988,94 zł,
 - wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 2.324.447,69 zł,
 - zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 2.700.000,00 zł.

Ponadto zostały zaplanowane rozchody jako spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w wysokości 1.188.008,76 zł.

Z dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, że zaplanowane w § 905 przychody w łącznej kwocie 731.988,94 zł stanowią niewykorzystane środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych otrzymanych w latach ubiegłych, z czego kwota 700.000,00 zł zostanie przeznaczona w roku 2024 na realizację inwestycji pn. „Przebudowa drogi gminnej położonej w miejscowości Brzostowo” (rozdział 60016 § 6100) oraz kwota 31.988,94 zł stanowi niewykorzystane odsetki od środków na rachunku Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych.

Charakter ww. środków (tj. środki przeznaczone na określone wydatki) przesądza o tym, że będą one służyły sfinansowaniu deficytu budżetu. Jednakże w projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok należało doprecyzować źródło sfinansowania deficytu, tj. niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 lub przywołać pełną nazwę § 905, zamiast wskazywać jako źródło sfinansowania deficytu „*nadwyżkę z lat ubiegłych (środki z RFIL i odsetek od środków RFIL)*”.

Z dokumentów będących w posiadaniu tutejszej Izby, tj. z bilansu z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2022 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2023 oraz uchwały budżetowej na 2023 rok (po zmianach dokonanych uchwałą Nr LXV.376.2023 Rady Miasta i Gminy Miasteczko Krajeńskie z dnia 27 listopada 2023 r.) wynika, że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina posiadała niezaangażowane w budżecie roku 2023 wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 3.056.436,63 zł (w tym niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 731.988,94 zł). Z bilansu z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2022 r. wynika, że Gmina nie posiada nadwyżki z lat ubiegłych.

Przedłożony projekt uchwały budżetowej nie prezentuje jak rozdysponowano odsetki sklasyfikowanych w § 905 w wysokości 31.988,94 zł; nie określono zatem przeznaczenia tychże środków.

Wobec powyższego Skład Orzekający wnosi uwagę.

3. Analiza danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej, w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz w materiałach informacyjnych wykazała spełnienie relacji, o której jest mowa w art. 243 ufp, co jest warunkiem koniecznym uchwalenia budżetu.
4. Według danych wynikających ze sprawozdania Rb-Z za dzień 31.12.2022 r. z uwzględnieniem planowanych przychodów z tytułu kredytów i pożyczek oraz planowanych spłat rat kredytów i pożyczek w roku 2023 i 2024, wynika, że Jednostka na dzień 31 grudnia 2024 r. będzie posiadała zadłużenie w wysokości 6.168.952,32 zł.
5. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej i rezerwy celowej 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).

Skład Orzekający wskazuje, iż podstawę prawną projektu uchwały budżetowej należało uzupełniać o art. 222 ustawy o finansach publicznych.

6. Do projektu budżetu dołączono m.in.: plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami, dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatki nimi finansowane na zadania z zakresu ochrony środowiska, a także plan wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego.
7. Zadania gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2023 r. poz. 1469, z późn. zm.), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizuje Związek Międzygminny „Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” w Pile.
8. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń. Projekt uchwały jest kompletny, rachunkowo zgodny i wewnętrznie spójny, za wyjątkiem nieprawidłowości zawartych w punkcie III.
9. W uzasadnieniu do projektu budżetu wskazano założenia, jakie przyjęto do wyliczeń prognozowanych dochodów oraz kalkulacji wydatków. Omówiono rodzaje wydatków planowanych do realizacji w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

III.

Skład Orzekający wskazuje, że:

1. Z analizy załącznika Nr 2 – „Wykaz przedsięwzięć” do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Miasteczko Krajeńskie wynika, że w poz. 1.3.2.4 wykazano przedsięwzięcie o nazwie „Przebudowa drogi gminnej położonej w miejscowości Brzostowo”, z okresem realizacji w latach 2021-2024 i limitem wydatków na 2024 r. w wysokości 3.005.000,00 zł, natomiast z projektu uchwały budżetowej wynika, że na zadanie zaplanowano wydatki w kwocie 3.000.091,21 zł (§ 6050, 6100, 6370) – zatem projekt budżetu nie zapewnia pełnej kwoty środków finansowych na realizację zadania.

Wobec powyższego Skład Orzekający wnosi uwagę.

2. W § 11 projektu uchwały wskazano, że „*Ustala się kwotę 1.000.000,00 zł do wysokości której Burmistrz Miasta i Gminy może samodzielnie zaciągać zobowiązania*”. Zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 10 ustawy o samorządzie gminnym do wyłącznej właściwości rady gminy należy określenie wysokości sumy, do której wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania. Zatem powyższe postanowienie winno brzmieć „Ustala się sumę 1.000.000,00 zł, do której Burmistrz Miasta i Gminy może samodzielnie zaciągać zobowiązania.”.
3. Wydatki na kształcenie i doskonalenie nauczycieli zostały zaplanowane na poziomie 0,74% wydatków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli (rozdział 80146). Zgodnie z art. 70a ust.1 ustawy Karta Nauczyciela, w budżetach organów prowadzących szkoły wyodrębnia się środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli z uwzględnieniem doradztwa metodycznego - w wysokości 0,8% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli.
4. W załączniku Nr 1 do projektu uchwały budżetowej, obejmującym dochody budżetu na 2024 r. nie zaplanowano dochodów w § 0640 – „Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień” w rozdziale 75615, 75616, 75618, pomimo, iż w sprawozdaniu Rb-27S sporządzonym na koniec III kwartału 2023 r. wykazano zaległości w opłaceniu należności budżetowych w wyżej wymienionych rozdziałach.
5. W załączniku Nr 6 pn. „Projekt planu dotacji z budżetu Gminy Miasteczko Krajeńskie na 2024 rok” nie ujęto dotacji wykazanej w załączniku Nr 2 „Projekt planu wydatków budżetu Gminy Miasteczko Krajeńskie na 2024 r.” w rozdziale 92120 § 6570 w wysokości 836.763,00 zł, co skutkuje ustaleniem w nieprawidłowej wysokości dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w załączniku Nr 6 oraz w § 6 projektu treści normatywnej uchwały.

Ponadto w części dotyczącej dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych zaniechano dokonania wyszczególnienia, iż są to dotacje celowe.
6. W załączniku Nr 2 zaplanowano m.in. wydatki z tytułu dotacji celowej na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych (§ 6570) w rozdziale 92120 w kwocie 836.763,00 zł.

Skład Orzekający przypomina o konieczności podjęcia stosownych uchwał przed przekazaniem środków na powyższe cele.
7. Załącznik Nr 3 do projektu uchwały otrzymał nazwę „Projekt planu przychodów budżetu Gminy Miasteczko Krajeńskie na 2024 r.”. Tytuł załącznika jest nieadekwatny do jego treści, bowiem ujęto w nim nie tylko przychody, ale także rozchody budżetu.
8. W uzasadnieniu na stronie 3 podano, iż „Prognozowane wpływy z tytułu opłaty targowej ujęte zostały w kwocie – 5 000,00 zł, w oparciu o Uchwałę Rady Gminy Miasteczko Krajeńskie Nr XLIX.286.2022 z dnia 16 grudnia 2022 r. w sprawie ustalenia opłaty targowej i ustalenia inkasentów i wynagrodzenia za inkaso”. Do nadzoru tut. Izby nie wpłynęła wymieniona uchwała.
9. Wystąpiły nieprawidłowości w załączniku Nr 8 „Projekt planu wydatków poszczególnych sołectw Gminy Miasteczko Krajeńskie w ramach funduszu sołectkiego na 2024 rok”:
 - w rozdziale 60016 § 4270 nazwano „Zakup usług pozostałych”, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513, z późn. zm.) nazwa § 4270 prawidłowo brzmi „Zakup usług remontowych”;

- w rozdziale 90015 dla sołectwa „Miasteczko - Huby” zaplanowano przedsięwzięcie „Montaż dwóch lamp na Kocewie” w § 6050, zadanie o takiej nazwie nie zostało wykazane w załączniku Nr 4 dotyczącym planu wydatków majątkowych, natomiast w załączniku Nr 2 zostało ono wykazane w rozdziale 90015 w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”; ponadto wydatki na to zadanie winny być sklasyfikowane w § 4300 „Zakup usług pozostałych”;

Skład Orzekający wskazuje, że użyte nazewnictwo w odniesieniu do zadania powinno być adekwatne do zakresu prac składających się na dane zadanie, a następnie powinno znaleźć odzwierciedlenie w zastosowanej klasyfikacji budżetowej.

- w rozdziale 92109 w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” dla sołectwa Grabówno zaplanowano „Remont piwnicy w świetlicy wiejskiej”, zadanie winno być sklasyfikowane w § 4270 „Zakup usług remontowych”;
- w rozdziale 92195 w § 4220 przy zadaniu „Spotkanie integracyjne mieszkańców (zakup art. spożywczych)” wpisano sołectwo Miasteczko – Huby, natomiast w załączniku Nr 2 wskazano sołectwo Arentowo.

10. W załącznikach Nr 3, 6, i 7 nagłówki kolumn zawierających wartości nazwane są „Po zmianie”, a w pozostałych załącznikach jest „Plan”, „Kwota” bądź „Wartość”.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Edyta Zastrow

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