

Uchwała SO-11/0952/127/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 4 grudnia 2023 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Pępowo 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: Małgorzata Okrent
Członkowie: Małgorzata Lisowska
 Danuta Szczepańska

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.) wyraża o przedłożonym przez Wójta projekcie uchwały budżetowej Gminy Pępowo na 2024 rok

opinię pozytywną z uwagami.

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały budżetowej przedłożony został przez Wójta w dniu 15 listopada 2023 roku. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz z informacja o sytuacji finansowej Gminy, z uwzględnieniem aktualnego stanu zadłużenia oraz jego prognozy w roku budżetowym i kolejnych latach. Szczegółowość projektu oraz załączone uzasadnienie odpowiadają wymogom określonym uchwałą Nr XXXIV/257/2010 Rady Gminy Pępowo z dnia 21 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Pępowo.

II.

1. W projekcie budżetu ustalone zostały:
 - dochody w wysokości 44.830.007,00 zł, w tym:
 - dochody bieżące w kwocie 27.349.567,00 zł,
 - dochody majątkowe w kwocie 17.480.440 zł,

- wydatki w wysokości 49.383.712,53 zł, w tym:
 - wydatki bieżące w kwocie 27.345.516,01 zł,
 - wydatki majątkowe w kwocie 22.038.196,52 zł.

Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące powiększone o wolne środki są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 4.050,99 zł, a zatem spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Deficyt budżetu w kwocie 4.533.705,53 zł postanowiono sfinansować zaciągniętymi kredytami i pożyczkami, przychodami 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.

Z załącznika Nr 7 do projektu pn. „Przychody i rozchody budżetu na 2024 r.” wynika, że na przychody budżetu składają się:

- 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 112.976,00 zł i są to środki z nagrody otrzymanej w 2022 roku w konkursie „Rosnąca Odporność” w wysokości 112.976,00 zł. W budżecie 2023 roku opisywane środki zostały zaplanowane w rozchodach w § 994 – „Przelewy na rachunki lokat” (uchwała Nr LIV/397/2023 z dnia 26 października 2023 r.). W projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok środki przeznaczono na realizację zadania „Rozbudowa i przebudowa budynku świetlicy wiejskiej w Krzekotowicach etap I”,
- przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 5.066.029,53 zł.

Na rozchody budżetu składają się natomiast spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 625.300,00 zł.

2. W projekcie budżetu ujęte zostały wydatki na sfinansowanie zadań przewidzianych w wykazie przedsięwzięć Wieloletniej Prognozy Finansowej.
3. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej i rezerwy celowej mieszczą się w granicach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 2 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).
4. W ocenie Składu Orzekającego projekt budżetu gminy po stronie dochodów obejmuje podstawowe źródła dochodów własnych Gminy. Z analizy przedłożonych materiałów wynika, że zaplanowane kwoty subwencji: w tym części wyrównawczej, równoważącej i oświatowej oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych przyjęto w wielkościach ustalonych przez Ministra Finansów. Planowane z budżetu państwa dotacje celowe na realizację zadań ustawowo zleconych gminom oraz zadań własnych zostały ujęte prawidłowo, tak po stronie dochodów jak i kierunków ich przeznaczenia.

5. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy o finansach publicznych. Projekt uchwały jest kompletny, rachunkowo zgodny i wewnętrznie spójny.
6. Zakres proponowanych upoważnień dla organu wykonawczego nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 258 ustawy o finansach publicznych.

III.

Ponadto, Skład Orzekający wskazuje na następujące nieprawidłowości:

1. Z załącznika Nr 5 pn. „Plan dochodów i wydatków w zakresie zadań realizowanych w drodze umów i porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego na 2024 r.” wynika, że Jednostka otrzyma dochody na porozumienia realizowane w dziale 600 - „Transport i łączność”, rozdziale 60014 - „Drogi publiczne powiatowe”. Zarówno dochody (§ 2320 - „Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”) i wydatki (§ 4300 „Zakup usług pozostałych”) przewidziano w kwocie 21.714,00 zł, przy czym z załącznika Nr 2 pn. „Plan wydatków budżetu na 2024 rok” wynika, że wydatki w przytoczonej podziałce klasyfikacji budżetowej zaprojektowano w wysokości 21.340,00 zł.
2. W załączniku nr 10 pn. „Plany funduszu sołeckiego w Gminie Pępowo na 2024 r.” wydatki w dziale 921 - „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdziale 92109 - „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby” § 4170 - „Wynagrodzenia bezosobowe” przewidziano w łącznej kwocie 41.872,00 zł, natomiast w załączniku Nr 2 pn. „Plan wydatków budżetu na 2024 rok”, wydatki we wskazanej podziałce klasyfikacji budżetowej przewidziano w wysokości 39.880,00 zł. Tym samym budżet nie zapewnia środków finansowych na zadania realizowane w ramach funduszu sołeckiego.
3. Załącznik Nr 11 pn. „Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego na 2024 r.” przewiduje pozyskanie środków w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej (plan dochodów jest zgodny z informacją z Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego):
 - dział 750 - „Administracja publiczna”, rozdział 75011 - „Urzędy wojewódzkie”, § 0690 - „Wpływy z różnych opłat” w kwocie 58,00 zł,
 - dział 855 - „Rodzina”, rozdział 85502 - „Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego” w kwocie 50.000,00 zł.

Analiza załącznika Nr 1 pn. „Plan dochodów budżetu na 2024 rok” wykazała, że w przytoczonych wyżej działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej Jednostka zaprojektowała dochody w § 2360 - „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami” odpowiednio w wysokości 58,00 zł oraz 50.000,00 zł. Skład Orzekający wskazuje, że Gmina w § 2360, w związku z realizacją dochodów na rzecz budżetu państwa, planuje tylko

określony udział z dochodów uzyskanych na rzecz Skarbu Państwa.

4. Do projektu uchwały budżetowej został dołączony załącznik Nr 14 pn. „Wydatki na zadania z zakresu poprawy efektywności energetycznej na 2024 rok”, który nie został przytoczony w postanowieniach projektu uchwały budżetowej.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.