

Uchwała Nr SO – 3/0952/275/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 19 grudnia 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Łęka Opatowska
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 roku (ze zm.), w składzie:

Przewodnicząca: Dorota Wierzbicka
Członkowie: Małgorzata Łuczak
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, 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.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Łęka Opatowska projekcie uchwały budżetowej na 2025 rok

opinię pozytywną z uwagami w punkcie II.2.

Uzasadnienie

I.

Projekt uchwały budżetowej Gminy Łęka Opatowska wraz z uzasadnieniem przedłożony został tutejszej Izbie w dniu 20 listopada 2024 r. Projekt został sporządzony w oparciu o postanowienia uchwały Rady Gminy Łęka Opatowska Nr LIII/233/10 z dnia 27 października 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Łęka Opatowska.

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 238 ust. 1 ustawy o finansach publicznych zarząd jednostki samorządu terytorialnego sporządza i przedkłada projekt uchwały budżetowej organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego oraz regionalnej izbie obrachunkowej – celem zaopiniowania – do dnia 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy.

Projekt uchwały budżetowej na 2025 rok przedłożono 5 dni po ustawowym terminie.

II.

1. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2025 zostały ustalone:
 - dochody w wysokości 59.792.865,24 zł, w tym dochody bieżące 44.730.995,70 zł, dochody majątkowe 15.061.869,54 zł,
 - wydatki w kwocie 62.245.644,90 zł, w tym wydatki bieżące 42.309.768,57 zł, wydatki majątkowe 19.935.876,33 zł,
 - przychody w wysokości 4.860.293,98 zł z tytułu: wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 2.760.293,98 zł, zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 600.000,00 zł oraz przelewów dokonanych z lokat z lat ubiegłych (§ 954) w kwocie 1.500.000,00 zł,
 - rozchody w kwocie 2.407.514,32 zł, w całości z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).

Z powyższego wynika, iż planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, zachowana została zatem zasada określona w art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

2. Wynik budżetu to deficyt w wysokości 2.452.779,66 zł, który zgodnie z postanowieniem § 3 projektu uchwały budżetowej *„zostanie sfinansowany przychodami z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku budżetu, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych”*.

Na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 roku, sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września 2024 roku oraz uchwały budżetowej na rok 2024 (po zmianach) Skład Orzekający ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina Łęka Opatowska posiada do dyspozycji niezaangażowane w budżecie roku 2024 wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych jedynie w wysokości 797.835,09 zł, które może zaangażować w budżecie roku 2025 pod warunkiem, że środki te nie zostaną wykorzystane do końca 2024 roku.

W uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej napisano, że zaplanowane w § 950 *„wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy w kwocie 2 760 293,98 zł; środki w kwocie 1 962 458,89 zł na rachunku bankowy – zwrot VAT-u w roku 2024 oraz wolne środki w kwocie 797 835,09 pozostałe z roku 2023 a nie wprowadzone do budżetu w 2024 roku”*.

Z dodatkowych dokumentów przedłożonych przez Jednostkę tj. wyciągu bankowego nr 56/2024 z dnia 2 grudnia 2024 r. Spółdzielczego Banku Ludowego w Kępnie o/Łęka Opatowska wynika, że Gmina posiada środki pieniężne na rachunku bankowym o numerze 41 8413 0000 0100 0101 2000 0121 w wysokości 2.345.126,19 zł.

Z analizy uchwały Nr IX/44/2024 Rady Gminy Łęka Opatowska z dnia 20 listopada 2024 roku zmieniającej uchwałę budżetową Gminy na 2024 rok wynika, że Jednostka zaplanowała w budżecie roku 2024 rozchody budżetu w § 994 /Przelewy na rachunki lokat/ w kwocie 1.500.000,00 zł. Jak wynika z uzasadnienia do uchwały środki te pochodzą ze *„zmniejszenia wydatków przeniesienie realizacja na 2025 rok”*.

Skład Orzekający podkreśla, że rzeczywisty poziom powyższych środków na koniec 2024 roku będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2024 rok.

Całokształt powyższych ustaleń wskazuje na prawdopodobieństwo posiadania przez Gminę środków do dyspozycji na 2025 rok na sfinansowanie planowanego deficytu. Jednakże z uwagi na niedokonanie odpowiednich zmian w budżecie roku bieżącego, które uprawdopodobniłyby całość prognozowanych przychodów w powyższym zakresie Skład Orzekający **formuluje uwagę**.

3. Dochody i wydatki zaplanowane zostały w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W dochodach i wydatkach budżetowych wyodrębniono dochody i wydatki: bieżące oraz majątkowe, zatem spełniony został wymóg określony w art. 235 i art. 236 ustawy o finansach publicznych.
4. Zaplanowane w projekcie budżetu kwoty dotacji celowych z budżetu państwa na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, dotacji na bieżące zadania własne, a także subwencji ogólnej, jak również wpływów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i osób prawnych, przyjęte zostały w wysokościach wynikających z zawiadomienia dysponenta.
5. Planowane w projekcie uchwały budżetowej kwoty rezerw budżetowych: rezerwy ogólnej i rezerwy celowej wypełniają dyspozycję art. 222 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego została ustalona w wysokości spełniającej wymóg art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 roku o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 122 ze zm.).

6. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy.
7. W projekcie uchwały budżetowej prawidłowo określono wysokość limitu zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 ustawy o finansach publicznych.
8. Proponowany zakres upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.
9. Planowane w projekcie budżetu na 2025 rok wydatki zapewniają realizację przedsięwzięć, ujętych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej dla roku 2025, co spełnia wymóg art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

II.

1. W postanowieniach projektu uchwały oraz w załącznikach wyodrębniono dochody i wydatki związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw, w tym:

- dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 17.663,00 zł, a także wydatki nimi finansowane z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej (§ 6 i załącznik nr 7),
- dochody z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych i wydatki majątkowe nimi finansowane w kwocie (§ 12 i załącznik nr 13),
- dochody z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków i wydatki majątkowe nimi finansowane (§ 13 i załącznik nr 14).

2. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (§ 0480) w kwocie 145.980,00 zł oraz z tytułu wpływów z części opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (§ 0270) w kwocie 49.872,00 zł przeznaczono na wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii.

W projekcie uchwały budżetowej w § 9 ust. 1 zawarto zapis: „*Określa się dochody w kwocie 145.980,00 zł z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i 49.872,00 zł z tytułu części opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki (...)*”.

Skład Orzekający wskazuje na wynikającą z 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.) nazwę dochodów klasyfikowanych w § 027 /Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych **w obrocie hurtowym**/ i proponuje odpowiednie dostosowanie zapisów uchwały w tym zakresie.

2. Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zaplanowano w kwocie 1.687.713,00 zł (dział 900, rozdział 90002 § 0490). W ww. rozdziale zaplanowano również dochody w § 0640 /Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień/ w kwocie 2.078,00 zł i w § 0910 /Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat/ w kwocie 12.468,00,00 zł, co wynika z załącznika nr 1 do projektu uchwały budżetowej, pn. „Plan dochodów Gminy Łęka Opatowska w 2025 roku”. Wydatki z tytułu kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (rozdział 90002) zaplanowano w wysokości 1.687.713,00 zł

W załączniku Nr 8 do projektu uchwały budżetowej pn. „Plan dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi Gminy Łęka Opatowska w 2025 roku” w dziale 900, rozdziale 90002 wyodrębniono **tylko** dochody realizowane w dziale 900 rozdziale 90002 w §

0490 /Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw/.

3. W projekcie budżetu na 2025 rok (§ 8 uchwały i załącznik nr 9) wyodrębniono fundusz sołecki. Rada Gminy Łęka Opatowska uchwałą Nr XLVII/217/2014 z dnia 27 marca 2014 r. wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki.

III. Inne ustalenia:

1. W załączniku Nr 4 do projektu uchwały budżetowej „Plan wydatków na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 Gminy Łęka Opatowska w 2025 roku” podano kwotę wydatków ogółem dla działu 750, rozdziału 75023 – 320.451,60 zł, podczas gdy prawidłowa kwota to 320.051,60 zł.
2. W załączniku Nr 9 „Plan funduszu sołeckiego Gminy Łęka Opatowska w 2025 roku” wskazano nieprawidłową łączną kwotę wydatków dla sołectwa Raków (wskazano 48.647,86 zł zamiast 58.000,00 zł tj. kwotę wynikającą z podsumowania wartości poszczególnych wydatków zaplanowanych na przedsięwzięcia), a w konsekwencji wskazano nieprawidłową kwotę planu funduszu sołeckiego ogółem w podsumowaniu załącznika (514.996,32 zł zamiast 524.348,46 zł) i w § 8 treści normatywnej projektu uchwały.
Ponadto, w ww. załączniku nr 8 wystąpiła rozbieżność dotycząca nazwy przedsięwzięcia tj. w sołectwie Biadaszki zaplanowano przedsięwzięcie pod nazwą „Rozbudowa, modernizacja i zagospodarowanie terenu wokół Sali OSP Biadaszki” (dział 754, rozdział 75412 § 6050 w kwocie 37.658,13 zł), natomiast w załączniku Nr 3 do projektu uchwały pn. „Plan wydatków inwestycyjnych Gminy (...)” zaplanowano przedsięwzięcie „Rozbudowa i modernizacja Sali OSP wraz z Remizą Strażacką oraz rozbiora części istniejących pomieszczeń gospodarczych w Biadaszkach”, na które zaplanowano wydatki w dziale 754, rozdziale 75412 § 6050 w kwocie 37.658,13 zł.
3. W planie dochodów Gminy (załącznik nr 1 do projektu uchwały budżetowej) zaplanowano dochody w dziale 700 rozdziale 70005 /Gospodarka gruntami i nieruchomościami/ § 6090 /Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych związanych z przeciwdziałaniem COVID-19/ w kwocie 1.300.000,00 zł, które przeznaczono na wydatki w rozdziale 70005 § 6580 /Wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych/, z przeznaczeniem na zadanie pn. „Adaptacja budynku Rządcówki na pomieszczenia biurowe”. Jak wynika z uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej są to środki: „z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych związanych z przeciwdziałaniem COVID-19” w kwocie 1 300 000,00 zł; „wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych” w kwocie 1 300 000,00 zł (dotyczy zadania Adaptacja budynku Rządcówki na pomieszczenia biurowe); środki z Rządowego Funduszu Odbudowy Zabytków.”.

Na podstawie załącznika nr 3 pn. „Plan wydatków inwestycyjnych Gminy Łęka Opatowska w 2025 roku” ustalono, że na zadanie pn. „Adaptacja budynku Rządcówki na pomieszczenia biurowe” zaplanowano wydatki w kwocie ogółem 1.970.000,00 zł, w tym § 6050 – 670.000,00 zł, § 6580 – 1.300.000,00 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że całość wydatków zaplanowanych na wspomniane zadanie (finansowanych ze środków Rządowego Programu Odbudowy Zabytków, jak i z wkładu własnego) winna być sklasyfikowana w § 6580 /Wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych/.

4. W podstawie prawnej projektu uchwały zbędnie przywołano cały art. 264 ustawy o finansach publicznych (zamiast art. 264 ust. 3) oraz błędnie podano publikator ustawy o pomocy obywatelom

Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (prawidłowo należało wskazać Dz.U. z 2024 r. poz. 167, z późn. zm.).

5. W treści normatywnej uchwały wystąpiły drobne błędy pisarskie i stylistyczne:

- w § 5 ust. 1 zawarto zapis „*Ustala się zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu Gminy (...) w tym donacje podmiotową dla Gminnej Biblioteki Publicznej (...),*
- w § 15 ust. 1 pkt 3 lit. a zawarto zapis: „*Upoważnia się Wójta Gminy Łęka Opatowska do dokonywania zmian w budżecie polegających na przeniesieniach w planie wydatków między paragrafami i rozdziałami w ramach działu, w zakresie wydatków bieżących wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy*”.

Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 257 ust. 3 ustawy o finansach publicznych w toku wykonywania budżetu zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego polegających na zmianach planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego w ramach działu w zakresie wydatków bieżących, z wyjątkiem zmian planu wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. Zatem w treści powyższego upoważnienia zbędne jest określenie „**wydatków bieżących**”, gdyż upoważnienie do zmian w budżecie polegających na przeniesieniach w planie wydatków bieżących między paragrafami i rozdziałami w ramach działu wynika z ustawy o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji niniejszej uchwały.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Dorota Wierzbicka

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