

Uchwała Nr SO-19/0952/199/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 9 grudnia 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie budżetu Gminy Rogoźno 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 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodnicząca: Aldona Pruska

Członkowie: Katarzyna Gableta

Michał Suchanek

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, 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 Burmistrza Rogoźna projekcie uchwały w sprawie projektu budżetu Gminy Rogoźno na 2025 rok

opinię pozytywną z uwagami w pkt IV

Uzasadnienie

I.

Projekt uchwały budżetowej przedłożony został tut. Izbie przez Burmistrza Gminy Rogoźno w dniu 15 listopada 2024 r. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.

Szczegółowość projektu odpowiada wymogom określonym uchwałą Nr LV/389/2010 Rady Miejskiej w Rogoźnie z dnia 28 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Rogoźno, za wyjątkiem wymogu określonego w § 2 ust. 2 wskazanej uchwały, w brzmieniu: *Załącznik do projektu uchwały budżetowej o wydatkach sporządza się z podziałem na wydatki bieżące i majątkowe, w szczególności działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej.*

II.

1. W projekcie budżetu na rok 2025 ustalone zostały:

a) dochody w wysokości 123.310.105,85 zł, w tym dochody bieżące: 111.536.351,45 zł,

b) wydatki w wysokości 122.293.670,60 zł, w tym wydatki bieżące: 108.962.866,86 zł.

Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, a zatem spełniony został wymóg wynikający z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

2. Z analizy danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej oraz w projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogoźno na lata 2025-2040 wynika, że w 2025 r. i latach następnych spełniona zostanie relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, co jest warunkiem koniecznym uchwalenia budżetu. Skład Orzekający zauważa również, iż w latach 2026-2027 oraz 2029-2030 różnica pomiędzy relacją określoną po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) a dopuszczalnym limitem spłaty zobowiązań określonym po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonym w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy, jest niewielka i wynosi odpowiednio: 0,06 %, 0,20 %, 0,63 % i 0,91 % punktu procentowego.

Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego monitorowania prognozowanych wielkości budżetowych, w szczególności dochodów i wydatków bieżących, a w razie potrzeby dokonywania korekt tych wielkości, z zachowaniem zasady realistyczności prognozowania, ewentualnie dokonywania zmian w harmonogramie spłaty zobowiązań, celem zachowania reguły określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Niewielkie nawet odstępstwa od przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej założeń, mogą bowiem doprowadzić do naruszenia relacji wynikającej z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych. Konieczne jest zatem rzetelne ustalenie możliwych do realizacji wielkości budżetowych w poszczególnych latach prognozy. Przy czym należy mieć na uwadze, że prognoza musi być realistyczna i gwarantować we wszystkich latach, nie tylko zachowanie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, ale również realizację nałożonych na Gminę zadań.

3. Wynik budżetu to planowana nadwyżka budżetu w kwocie 1.016.435,25 zł, która zgodnie z postanowieniem § 3 projektu uchwały zostanie przeznaczona: *„na spłatę rat pożyczek i kredytów zaciągniętych na rynku krajowym”*.

W załączniku Nr 3 do projektu uchwały przedstawione zostały przychody i rozchody budżetu, tj.:

- przychody w łącznej wysokości 667.165,99 zł, w tym z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 609.154,21 zł oraz z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 58.011,78 zł,

- rozchody wysokości 1.683.601,24 zł stanowią spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów.

III.

1. Dochody i wydatki zostały przedstawione w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem dochodów i wydatków bieżących i majątkowych. Zatem spełniony został wymóg określony w art. 235 i art. 236 ustawy o finansach publicznych.
2. Przyjęte w projekcie budżetu kwoty dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie oraz na realizację własnych zadań bieżących, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych zgodnie są z kwotami wynikającymi z zawiadomień dysponenta.
3. W projekcie budżetu określone zostały kwoty dotacji przekazywanych z budżetu Gminy, z zachowaniem wymogów wynikających z art. 215 ustawy o finansach publicznych.
4. W postanowieniach projektu uchwały lub załącznikach wyodrębniono dochody i wydatki związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw.
5. Zadania określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399, z późn. zm.), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi Gmina realizuje samodzielnie. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zaplanowane zostały w wysokości kwocie 8.446.638,84 zł.
6. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej i rezerw celowych 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 jest wyższa od kwoty minimalnej określonej na podstawie art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 roku o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 122, z późn. zm.).
7. Wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz wydatki związane ze zwalczaniem narkomanii zaplanowano w kwocie równej planowanym wpływowi za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. W projekcie nie zostały zaplanowane w dochodach opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym. W roku 2024 (wg danych za III kwartał) Jednostka wykonała dochody z ww. tytułu w niżej wymienionej wysokości:

przeciwdziałanie alkoholizmowi / narkomanii		dochody wyk. III kw. 2024	dochody projekt	wydatki wyk. III kw. 2024 (85154 + 85153)	wydatki projekt (85154 + 85153)
§ 027	75618 § 0480	486 113,41	450 000,00	293 726,70	450 000,00

8. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu, określonych w postanowieniu § 16 projektu uchwały budżetowej, nie wykracza poza dyspozycje wynikające z art. 258 ustawy o finansach publicznych i art. 111 ustawy z dnia 12 marca 2022 roku o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2024 r. poz. 167, z późn. zm.).
9. Skład Orzekający na podstawie analizy projektu uchwały budżetowej stwierdził, iż planowane w projekcie budżetu wydatki na 2025 rok zapewniają realizację przedsięwzięć ujętych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (WPF) w zakresie limitu wydatków dla roku 2025, co spełnia wymóg art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

IV.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że:

1. W załączniku Nr 1 pn. „Plan dochodów Gminy Rogoźno na 2025 rok” w dz. 758 /Różne rozliczenia/, rozdz. 75814 / Różne rozliczenia finansowe/ zaplanowano dochody w § 0610 w kwocie 100,00 zł oraz w § 0690 w kwocie 300,00 zł, które w uzasadnieniu do projektu opisano jako „wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów” (...) oraz; „wpływy z różnych opłat” (...) – duplikat legitymacji”. 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.) wskazane wydatki winny zostać sklasyfikowane we właściwych rozdziałach działu 801 /Oświata i wychowanie/;
2. W załączniku Nr 4 pn. „Wykaz wydatków majątkowych ujętych w budżecie Gminy Rogoźno na 2025 rok” oraz w załączniku Nr 11 pn. „Przedsięwzięcia w ramach funduszu sołeckiego na 2025 rok” wykazano wydatki na zadanie pn. „Rewitalizacja placu zabaw w parku wiejskim w Parkowie - środki z funduszu sołeckiego Parkowo” planowane w dz. 630, rozdz. 63095 § 6050. Skład Orzekający wskazuje, że wydatki związane z modernizacją i wyposażeniem placów zabaw oraz terenów rekreacyjnych, a także ich bieżącym utrzymaniem należy klasyfikować w dziale 900 /Gospodarka komunalna i ochrona środowiska/ w rozdz. 90095 /Pozostała działalność/, chyba że plac zabaw / teren rekreacyjny związany jest z innym obiektem – wówczas ww. wydatek klasyfikuje się w rozdziale właściwym dla rodzaju placówki, na terenie której funkcjonuje plac zabaw, albo znajduje się teren rekreacyjny.
3. W załączniku Nr 7 określającym dotacje planowane do udzielenia z budżetu Gminy Rogoźno w 2025 r. w dz. 010, rozdz. 01008 § 2830 zaplanowano dotacje w wysokości 30.000,00 zł. Skład Orzekający wskazuje, że w uchwale Nr LXXX/843/2023 Rady Miejskiej w Rogoźnie z dnia 22 maja 2023 r. w sprawie trybu postępowania o udzielenie dotacji z budżetu Gminy

Rogoźno spółkom wodnym oraz sposobu jej rozliczania postanowiono, że „Spółki wodne otrzymują coroczną dotację w wysokości określonej w budżecie Gminy Rogoźno z przeznaczeniem na realizację robót ze składek członkowskich na bieżące utrzymanie urządzeń melioracji wodnych – w wysokości 20.000 zł” (§ 1).

4. W załączniku Nr 11 pn. „Przedsięwzięcia w ramach funduszu sołectkiego na 2025 rok” w dz. 754, rozdz. 75412 § 4210 w sołectwie Budziszewko zaplanowano zadanie pn. „Dofinansowanie na zakup umundurowania dla jednostki OSP Budziszewko” w kwocie 2.000,00 zł. W obecnym brzmieniu nazwa zadania wskazuje na niedopuszczalną prawnie możliwość przekazania OSP środków nie tylko rzeczowych ale także finansowych;

V. Skład Orzekający wskazuje, że:

1. W części normatywnej projektu uchwały budżetowej:
 - 1) w § 16 pkt 1a zawarto upoważnienie dla Burmistrza Rogoźna do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku deficytu do wysokości 2.000.000,00 zł. Zgodnie z art. art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.) jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na pokrycie występującego w ciągu roku przejęciowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
 - 2) w § 16 pkt 1b zawarto upoważnienie dla Burmistrza Rogoźna do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych o których mowa w art. 89 pkt 2-4 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z przywołanymi przepisami jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na:
 - finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (pkt 2);
 - wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (pkt 4).

Wynik projektowanego budżetu Gminy Rogoźno na 2025 rok to nadwyżka budżetu w kwocie 1.016.435,25 zł. Ponadto w projekcie nie są planowane przychody na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej;

- 3) w § 16 pkt 7 zawarto upoważnienie dla Burmistrza Rogoźna do dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków, w tym dokonywania przeniesień wydatków między działami klasyfikacji budżetowej w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, natomiast w podstawie prawnej projektu uchwały nie przywołano art. 111 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2024 r. poz. 167, z późn. zm.);

- 4) W załączniku nr 9 pn. „Plan dochodów i wydatków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska na 2025 rok” w dz. 900, rozdz. 90026 § 4220 /Zakup środków żywności/ zaplanowano wydatki w kwocie 8.000,00 zł. Z uzasadnienia do projektu budżetu nie wynika z realizacją jakich zadań Gminy związane są te wydatki;
- 5) W załączniku nr 12 pn. „Plan dochodów i wydatków na zadania realizowane przez Gminę ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19” nie ujęto wydatków zaplanowanych ze środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych planowanych w dz. 900, rozdz. 90001 § 6100 w kwocie 58.011,78 zł na zadanie pn. „Budowa sieci kanalizacyjnej, sanitarnej w miejscowości Studzieniec etap I- RFIL”.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Aldona Pruska

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