



Uchwała SO-11/0952/224/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 12 grudnia 2023 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Świąciechowa 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 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 projekcie uchwały budżetowej Gminy Świąciechowa na 2024 rok

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały budżetowej przedłożony został drogą elektroniczną przez Wójta w dniu 15 listopada 2023 roku. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały i materiały informacyjne. Szczegółowość projektu oraz uzasadnienie wraz z materiałami informacyjnymi załączonymi do projektu odpowiadają wymogom określonym uchwałą Nr IX/55/2015 Rady Gminy Świąciechowa z dnia 10 lipca 2015 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Świąciechowa.

II.

1. W projekcie budżetu ustalone zostały:
 - dochody w wysokości 61.110.523,31 zł, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 41.869.140,00 zł,
 - dochody majątkowe w wysokości 19.241.383,31 zł,
 - wydatki w wysokości 70.749.727,11 zł, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 43.058.275,06 zł,
 - wydatki majątkowe w wysokości 27.691.452,05 zł.

Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące (41.869.140,00 zł) powiększone o wolne środki (1.217.154,07 zł) są wyższe od planowanych wydatków bieżących (43.058.275,06 zł) o kwotę 28.019,01 zł, a zatem spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z postanowieniem § 3 projektu uchwały budżetowej przewiduje się, że deficyt budżetu w kwocie 9.639.203,80 zł zostanie sfinansowany przychodami z zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wolnymi środkami. W projekcie uchwały budżetowej, w załączniku Nr 4 pn. „Plan przychodów i rozchodów Gminy Świąciechowa w 2024 roku” wykazano następujące przychody na łączną kwotę 12.861.198,05 zł:

- z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 1.217.154,07 zł,
- z tytułu przychodów z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 11.644.043,98 zł.

Rozchody budżetu przewidziano na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) i zaplanowano w kwocie 3.221.994,25 zł.

Planowane przychody z tytułu wolnych środków w kwocie 1.217.154,07 zł wynikają z otrzymanej w sierpniu 2023 roku z Ministerstwa Finansów dodatkowej kwoty z tytułu uzupełnienia subwencji ogólnej, która uchwałą Nr LXI/543/2023 z dnia 29 sierpnia 2023 roku została wprowadzona do budżetu 2023 po stronie rozchodów jako przelewy na rachunki lokat (§ 994).

2. 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)
3. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy.

W § 12 pkt 3) zapisano, że upoważnia się Wójta do: „*dokonywania zmian w budżecie polegających na przeniesieniach w planie wydatków między wyodrębnionymi grupami wydatków i rozdziałami w ramach działu w zakresie wydatków na wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz w zakresie wydatków majątkowych w ramach działu klasyfikacji budżetowej, w tym także dokonywania przeniesień pomiędzy wydatkami bieżącymi i majątkowymi w ramach działu klasyfikacji budżetowej*”, podczas gdy projekt budżetu na 2024 rok zakłada plan wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

Projekt uchwały jest kompletny, rachunkowo zgodny i wewnętrznie spójny.

4. Zakres proponowanych upoważnień dla organu wykonawczego nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 258 ustawy o finansach publicznych.

5. Zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Świąciechowa realizuje Komunalny Związek Gmin Regionu Leszczyńskiego z siedzibą w Lesznie.
6. Z załącznika Nr 2 – „Plan wydatków Gminy Świąciechowa w 2024 roku” , Nr 3 – „Plan wydatków majątkowych Gminy Świąciechowa w 2024 roku” i Nr 5 – „Plan dotacji udzielanych z budżetu gminy Świąciechowa w 2024 roku” wynika, że Gmina zaplanowała m.in. następujące dotacje celowe:
 - w dziale 700 – „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdziale 70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, § 6300 – „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych” w kwocie 400.000,00 zł.
 - w dziale 921– „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdziale 92120 – „Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami” § 6570 – „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych” w kwocie 659.209,88 zł.

Skład Orzekający przypomina o konieczności podjęcia stosownych uchwał w sprawie udzielenia pomocy finansowej i dotacji na zabytki przed przekazaniem środków finansowych.

III.

Ponadto, Skład Orzekający stwierdził, że:

1. Analiza załącznika Nr 1 do projektu uchwały budżetowej pn. „Plan dochodów Gminy Świąciechowa w 2024 roku” wykazała, że nie obejmuje on dochodów planowanych w § 2360 – „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami”, podczas gdy z informacji przekazanej przez Wielkopolski Urząd Wojewódzki wynika, że Gmina Świąciechowa będzie realizować w 2024 roku dochody podlegające wpłacie do budżetu państwa związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej. Skład Orzekający wskazuje, że Gmina w § 2360, w związku z realizacją dochodów na rzecz budżetu państwa, planuje określony udział z dochodów uzyskanych na rzecz Skarbu Państwa.
2. W załączniku Nr 3 – „Plan wydatków majątkowych Gminy Świąciechowa w 2024 roku” nie wykazano przedsięwzięć zaplanowanych w ramach wydatków budżetu 2024. Możliwość zapewnienia środków na przedsięwzięcia ujęte w projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej weryfikowano na podstawie informacji zawartych w „Uzasadnienie do budżetu Gminy Świąciechowa na 2024 rok”.
3. Na str. 62 „Uzasadnienia do budżetu Gminy Świąciechowa na 2024 rok” w zakresie „Przychodów budżetu” Wójt wyjaśnił, że: *„Planowane przychody umożliwiają zbilansowanie budżetu Gminy Świąciechowa. Wolne środki wynikają z otrzymanej w sierpniu 2023 roku z Ministerstwa Finansów dodatkowej kwoty 1 865 164,00 zł z tytułu uzupełnienia subwencji ogólnej, która została*

wprowadzona do dochodów budżetu w wysokości 648 009,93, a do przychodów w wysokości 1 217 154,07 zł”.

Skład Orzekający wskazuje, że przytoczony wyżej opis jest niezgodny ze stanem faktycznym, gdyż uchwałą Nr LXI/543/2023 Rady Gminy Świąciechowa z dnia 29 sierpnia 2023 r. w sprawie zmian budżetu Gminy na rok 2023, dochody budżetu w dziale 758 – „Różne rozliczenia”, rozdziale 75802 – „Uzupełnienie subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, § 2750 – „Środki na uzupełnienie dochodów gmin”, zwiększono o 1.865.164,00 zł, to jest o środki pochodzące z uzupełnienia subwencji ogólnej dla Gminy Świąciechowa. Otrzymane dochody w kwocie 648.009,93 zł przeznaczono na zwiększenie planu wydatków, a kwotę 1.217.154,07 zł wprowadzono do planu rozchodów budżetu w § 994 – „Przelewy na rachunki lokat”. Następnie, w projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok, kwotę 1.217.154,07 zł ujęto w przychodach jako wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy - § 950.

4. W części „Informacja o sytuacji finansowej Gminy Świąciechowa ze szczególnym uwzględnieniem stanu zadłużenia w roku 2023 oraz prognoza zadłużenia w latach 2024 do 2025” (str. 65) podano, że: „Gmina na dzień 31 grudnia 2023 r. będzie posiadała zadłużenie z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów krajowych na kwotę ogółem 26.500.071,11 zł (...)” podczas gdy z wyliczeń dokonanych przez Skład Orzekający wynika kwota 26.650.973,61 zł. Podano również, że „Wysokość zadłużenia na koniec 2024 roku wynosić będzie: 27.278.076,85 zł”, podczas gdy kwota długu wykazana w projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024-2035 dla 2024 roku wynosi 26.922.120,83 zł, a z wyliczeń dokonanych przez Skład Orzekający wynika kwota 35.073.023,34zł.

Mając na uwadze całokształt przeprowadzonego badania Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

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