

Uchwała Nr SO-1/0952/167/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 7 grudnia 2023 r.
w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej
Gminy Jaraczewo 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 składzie:

Przewodnicząca	Barbara Dymkowska
Członkowie:	Małgorzata Łuczak
	Dorota Wierzbicka

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 Burmistrza Miasta i Gminy Jaraczewo projekcie uchwały budżetowej Gminy Jaraczewo na 2024 rok

opinię pozytywną.

U Z A S A D N I E N I E

- I. Projekt uchwały budżetowej Gminy Jaraczewo na 2023 r. został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 15 listopada 2023 r. Wraz z projektem uchwały przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.
1. Przedłożone uzasadnienie oraz materiały informacyjne do projektu budżetu na 2024 rok zawierają dane wymagane uchwałą Rady Gminy Jaraczewo Nr XL/204/2010 z dnia 2 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Jaraczewo.
 2. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i art. 215.
- II.
1. W projekcie budżetu na 2024 r. ustalone zostały:
 - a) dochody w kwocie 54.940.672,40 zł, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 40.815.984,40 zł,
 - dochody majątkowe w kwocie 14.124.688,00 zł;
 - b) wydatki w kwocie 55.422.672,40 zł, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 38.557.849,40 zł,
 - wydatki majątkowe w kwocie 16.864.823,00 zł.

2. Planowany wynik budżetu to deficyt w wysokości 482.000,00 zł, który zgodnie z postanowieniem § 4 ust. 1 projektu uchwały budżetowej zostanie sfinansowany wolnymi środkami z lat ubiegłych. Planowany deficyt stanowi 0,88 % projektowanych dochodów.
3. Planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
4. W załączniku Nr 6 do projektu uchwały budżetowej zaplanowano przychody w łącznej wysokości 2.037.000,00 zł, z tego:
 - z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 500.000,00 zł,
 - z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 1.537.000,00 zł.

Z uchwały budżetowej na 2023 rok po zmianach z dnia 15 listopada 2023 r. wynika, że w budżecie 2023 roku zaplanowano lokatę w kwocie 1.537.000,00 zł. W załączonych do projektu uchwały wieloletniej prognozy finansowej na lata 2024-2036 objaśnieniach podano, że lokata została utworzona z wolnych środków (500.000,00 zł) oraz z subwencji kanalizacyjnej na 2024 r. „na zadanie realizowane z Polskiego Ładu w wysokości 1.037.000,00 zł.” Z projektu budżetu na 2024 rok wynika, że środki te stanowią wkład własny gminy do projektu realizowanego także ze środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych.

Ponadto Skład Orzekający ustalił, że biorąc pod uwagę bilans z wykonania budżetu Jednostki sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2023 oraz uchwałę budżetową na rok 2023 (po zmianach), na dzień wydania niniejszej opinii Gmina Jaraczewo posiada do dyspozycji wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości pozwalającej na zaangażowanie w budżecie roku 2024 kwoty 1.548.805,88 zł pod warunkiem, iż nie zostaną one do końca roku zaangażowane w budżecie roku 2023.

5. Rozchody zaplanowane w kwocie 1.555.000,00 zł stanowią spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992). Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2024 roku rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami wynosić będzie 2.436.100,00 zł, co stanowi 4,44 % planowanych dochodów.

III.

1. Dochody i wydatki przedstawione zostały w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem dochodów i wydatków bieżących i majątkowych, co spełnia wymogi określone w art. 235 i 236 ustawy o finansach publicznych.
2. Prognozowane dochody Gminy Jaraczewo na 2024 r. są niższe o 7,81 % w porównaniu do planowanych dochodów na 2023 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2023 r.), przy czym dochody bieżące zostały zaplanowane na poziomie wyższym o 0,35 % od planowanych w 2023 r. (wg stan na koniec III kwartału 2023 r.).

3. Planowane wydatki na 2024 r. są niższe o 11,84 % od planowanych w budżecie na 2023 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2023 r.), przy czym wydatki bieżące zostały zaplanowane na poziomie niższym o 5,84%, a wydatki majątkowe na poziomie niższym o 23,07 % w stosunku do planowanych na koniec III kwartału 2023 r. Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane zaplanowano w wysokości wyżej o 13,41 % od planowanych w budżecie na 2023 r. wg stanu na koniec III kwartału 2023 r.
4. Planowane w projekcie uchwały budżetowej dochody z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone gminie ustawami, na zadania własne bieżące, a także z tytułu subwencji, zgodne są z kwotami wynikającymi z zawiadomień dysponenta, za wyjątkiem planu dotacji w rozdziale 80103 i 80104, gdzie zaplanowano dochody w wielkości szacunkowej.
5. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej oraz rezerw celowych, mieszczą się w granicach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 3 ustawy finansach publicznych. 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).
6. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.
7. W postanowieniach projektu uchwały oraz/lub w załącznikach wyodrębniono dochody i wydatki związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw, w tym:
 - wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Zwalczania Narkomanii zaplanowano w wysokości równej planowanym wpływom za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,
 - dochody z tyt. opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatki z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej,
 - dochody i wydatki z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19.
8. Z załączników do projektu uchwały budżetowej Nr 1 Dochody i Nr 2 Wydatki wynika, że dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zaplanowane w kwocie 2.293.724,00 zł (łącznie z dochodami pochodnymi zaplanowanymi w § 0640 i § 0910) pokrywają w całości wydatki związane z kosztami funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, zatem Gmina zakłada samofinansowanie się systemu gospodarki odpadami.
9. Planowane w projekcie budżetu na 2024 r. wydatki zapewniają realizację przedsięwzięć ujętych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej dla roku 2024, co spełnia wymóg art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
10. W projekcie budżetu zabezpieczono środki na wydatki na zadania obowiązkowe Gminy, jak również środki na wpłaty na rzecz izb rolniczych w wysokości 2 % wpływów z podatku rolnego oraz wydatki na doszkalać i doskonalenie nauczycieli w wysokości 0,80 % wydatków na

wynagrodzenia osobowe nauczycieli.

11. 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.
12. Zgodnie z art. 214 ust. 3 ustawy o finansach publicznych w projekcie uchwały budżetowej określono plan przychodów i kosztów zakładu budżetowego oraz zakres i kwoty dotacji dla zakładu budżetowego, czym spełniono wymóg wynikający z art. 219 ust. 3 ustawy.
13. Rada Miasta i Gminy Jaraczewo uchwałą Nr XLVII/250/2023 z dnia 2 marca 2023 r. wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie środków stanowiących fundusz sołecki. Zgodnie ze wskazaną uchwałą w załączniku Nr 5 do projektu uchwały przedstawiono według klasyfikacji budżetowej zestawienie wydatków jednostek pomocniczych – środki do dyspozycji sołectw na 2024 r. w kwocie ogółem 165.612,00 zł (§ 2 ust. 3 pkt b postanowień uchwały). W części dotyczącej objaśnień do projektu budżetu (Część opisowa) wskazano tylko w ramach paragrafu wydatkowego kwoty do dyspozycji danego sołectwa bez wskazania przedsięwzięcia realizowanego przez poszczególne sołectwa. Skład Orzekający proponuje także zmianę nazwy załącznika Nr 5 na wydatki funduszu sołeckiego.

IV. Uwagi:

1. W § 10 projektu uchwały budżetowej oraz w załączniku Nr 11 do projektu uchwały wyodrębniono dochody i wydatki z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19. Z załącznika nr 1 *Dochody* wynika, że w dziale 921 Kultura ochrona dziedzictwa narodowego, rozdziale 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami zaplanowano dochody w § 6090 Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 w kwocie 448.823,00 zł i przeznaczono je zgodnie z załącznikiem Nr 2 *Wydatki* w dziale 921, rozdziale 92120 § 6570 Dotacja celowa przekazana z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych. Wskazanych dochodów i wydatków nie ujęto w załączniku Nr 11 *Plan dochodów i wydatków środków pieniężnych przeznaczonych na finansowanie zadań z Funduszu przeciwdziałania COVID-19*.
2. Plan dochodów i wydatków projektu budżetu na 2024 rok nie obejmuje rozdziału 70007 Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy. Skład Orzekający ustalił, że gospodarką mieszkaniową w gminie zajmuje się zakład budżetowy. W projekcie planu dochodów rozdziału 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami ujęto § 0770 Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w kwocie 250.000,00 zł. W części opisowej wskazano, że planowane dochody dotyczą wpływów ze sprzedaży nieruchomości położonych w Jaraczewie. Skład Orzekający zwraca uwagę, że jeśli planowana sprzedaż dotyczy lokali mieszkalnych to planowane dochody winne zostać ujęte w

rozdziale 70007.

3. W planie dochodów projektu budżetu na 2024 rok ujęto w dziale 801 Oświata i wychowanie, rozdziale 80104 Przedszkola zaplanowano wyłącznie dochody w § 0830 Wpływy z usług w kwocie 60.000,00 zł. W części opisowej wskazano, że są to *dochody z tytułu wpłat przez gminy sąsiadujące za korzystanie z przedszkoli na terenie gminy Jaraczewo*. Skład Orzekający ustalił, że na terenie gminy Jaraczewo funkcjonują publiczne oraz niepubliczne przedszkola, w tym także prowadzone przez inne podmioty niż jst. Skład Orzekający zwraca uwagę, że dochody z tytułu pokrycia kosztów dotacji przekazanej dla publicznego lub niepublicznego przedszkola, prowadzonego przez osobę fizyczną lub prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego, powinny być ujęte w § 231 - „Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”, z odpowiednią czwartą cyfrą. Wydatki z powyższego tytułu powinny być ujmowane w § wydatkowym 231 - „Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”, z odpowiednią czwartą cyfrą. W przypadku określonym w art. 79a ww. ustawy, tj. gdy do publicznego przedszkola prowadzonego przez gminę, uczęszcza uczeń niebędący jej mieszkańcem, gmina, której mieszkańcem jest ten uczeń, pokrywa koszty wychowania przedszkolnego tego ucznia w wysokości równej wydatkom bieżącym przewidzianym na jednego ucznia odpowiednio w publicznych przedszkolach prowadzonych przez gminę, w której uczeń uczęszcza do przedszkola (...), dochody z tytułu pokrycia kosztów wychowania przedszkolnego powinny być klasyfikowane w paragrafie „083 Wpływy z usług” z odpowiednią czwartą cyfrą, a wydatki w § 433 – „Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego”, z odpowiednią czwartą cyfrą.
4. W postanowieniach § 13 ustalono kwotę, do której burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania. Skład Orzekający proponuje, aby określić wysokość sumy, do której wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania, co wynika z art. 18 ust. 2 pkt 10 ustawy o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023, poz. 40 z późn. zm.).

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
(-) Barbara Dymkowska

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.