

## **Uchwała Nr SO-6/0952/173/2023**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 08 grudnia 2023 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Kawęczyn 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: Renata Konowalek

Członkowie: Zofia Ligocka

Aleksandra Marszałek

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 Kawęczyn na 2024 rok

### ***opinię pozytywną.***

#### **Uzasadnienie**

##### **I.**

Wójt Gminy Kawęczyn w dniu 15 listopada 2023 roku przedłożył tutejszej Izbie w formie elektronicznej projekt uchwały budżetowej na 2024 rok celem zaopiniowania. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.

W dniu 23 września 2010 roku Rada Gminy podjęła uchwałę Nr XLV/200/10 w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, która została zmieniona uchwałą Nr XLVII/221/10 z dnia 9 listopada 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej. Szczegółowość projektu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne załączone do projektu odpowiadają wymogom określonym w/w uchwałą.

##### **II.**

1. W projekcie budżetu ustalone zostały:

- dochody w wysokości 49.129.513 zł, w tym dochody bieżące w kwocie 27.827.294,18 zł, dochody majątkowe w kwocie 21.302.218,82 zł,
- wydatki w wysokości 53.431.882 zł, w tym wydatki bieżące w kwocie 29.536.575,90 zł, wydatki majątkowe w kwocie 23.895.306,10 zł.

Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące powiększone o planowane przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5-8 ustawy są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 10.718,28 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Planowany deficyt budżetu w wysokości 4.302.369 zł planuje się sfinansować przychodami z wolnych środków z lat poprzednich oraz z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym.

W projekcie budżetu zaplanowano przychody ze spłat pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 902) w kwocie 20.000 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w wysokości

1.700.000 zł oraz przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w wysokości 2.952.369 zł, a także rozchody z tytułu pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 962) w kwocie 20.000 zł oraz rozchody na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w wysokości 350.000 zł.

Ze sprawozdania Rb-NDS za III kw. 2023 roku (poz. D16) wynika, że przychody z tytułu wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych wykonano w kwocie 1.700.000 zł i nie zostały one zaangażowane w budżecie na 2023 rok (po zmianach). Pomimo prawnej możliwości pozyskania tego źródła finansowania w zaplanowanej w projekcie kwocie, Skład Orzekający przypomina iż ostateczną kwotę przychodów z tytułu wolnych środków można stwierdzić dopiero po zakończeniu roku budżetowego i zamknięciu oraz rozliczeniu ksiąg rachunkowych.

2. Kwota zaplanowanej w wydatkach budżetu rezerwy celowej mieści się w granicach określonych w przepisie art. 222 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, natomiast kwota rezerwy ogólnej stanowi 0,099% wydatków budżetu, co nie spełnia wymogu wynikającego z przepisu art. 222 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Ponadto, rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego nie 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), gdyż stanowi 0,48% wydatków budżetu, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu.
3. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy. Projekt uchwały jest kompletny, rachunkowo zgodny i wewnętrznie spójny, za wyjątkiem uchybień wymienionych w pkt III. niniejszego uzasadnienia.
4. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu, określonych w postanowieniu § 10 projektu uchwały budżetowej, nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 258 ustawy o finansach publicznych.
5. Z postanowienia § 12 projektu uchwały budżetowej wynika, że zaplanowane zostały dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 1.220.845 zł (§ 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw”) oraz wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w wysokości 1.220.845 zł. Z powyższego wynika, że planowane dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi pokrywają koszty, o których mowa w art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2023 r. poz. 1469 z późn. zm.).

### III.

Skład Orzekający wskazuje, że w projekcie uchwały budżetowej wystąpiły niżej wymienione uchybienia:

1. W projektowanym postanowieniu § 3 napisano : „1. Deficyt budżetu w kwocie 4.302.369,00 zł postanawia się sfinansować z: a) wykonanych wolnych środków z lat poprzednich w kwocie 1.700.000,00 zł oraz b) zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym w kwocie 2.952.369,00 zł”. Suma wymienionych kwot przychodów na pokrycie deficytu budżetu wynosi łącznie 4.652.369 zł i jest wyższa od kwoty planowanego deficytu budżetu. Należy zatem

dostosować wykazane w § 3 kwoty przychodów przeznaczonych na finansowanie deficytu do wysokości planowanego deficytu budżetu, względnie pominąć kwoty z poszczególnych źródeł przychodów przeznaczonych na finansowanie deficytu.

2. W projektowanym postanowieniu § 8 ust. 1 napisano, że upoważnia się Wójta Gminy do: *„Zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009r., do wysokości 3.953.894,43 zł”*, podczas gdy planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych (§ 952) stanowią kwotę 2.952.369 zł. Powyższe wskazuje na konieczność dokonania korekty kwoty upoważnienia.
3. W projektowanym postanowieniu § 12 tiret 2 określono kwotę dochodów z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w łącznej kwocie 92.000 zł, a także wydatki na realizację programu przeciwdziałania alkoholizmowi i zwalczania narkomanii w łącznej wysokości 92.000 zł. Natomiast łączne wydatki planowane w załączniku Nr 2 „Wydatki” w rozdz. 85154 /Przeciwdziałanie alkoholizmowi/ oraz w rozdz. 85153 /Zwalczanie narkomanii/ stanowią kwotę wyższą i wynoszą łącznie 95.000 zł.
4. Po stronie dochodów w rozdz. 60016 § 6350 zaplanowano dofinansowanie w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg (RFRD) w kwocie 942.508,47 zł. Skład Orzekający zauważa, że dochody na realizację inwestycji pozyskane z RFRD należy klasyfikować w § 6290 /Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł/.
5. W projekcie budżetu zaplanowano wydatki inwestycyjne pn.: *„Modernizacja budynku użyteczności publicznej – Ośrodka Zdrowia w Tokarach Pierwszych”* (rozdz. 70005 § 6370) finansowane, jak wynika z uzasadnienia *„ze środkami Polskiego Ładu na odbudowę zabytków”*, a także zadania pn. *„Wymiana podłogi w kościele parafialnym pw. Siedmiu Boleści NMP w Kowalach Pańskich”*, *„Wymiana stolarki drzwiowej w kościele pw. św. Andrzeja Apostoła w Tokarach Pierwszych”* oraz *„Remont kaplicy cmentarnej w Gluchowie”* (rozdz. 92120 § 6370) *„w ramach środków Polskiego Ładu Odbudowy Zabytków”*.  
Skład Orzekający wskazuje, że jeżeli zadanie dofinansowane jest ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych to środki te należy sklasyfikować zarówno po stronie dochodów jak i wydatków w § 6370 (wkład własny po stronie wydatków w § 6050), natomiast, jeżeli dofinansowanie pochodzi z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków to dochody należy klasyfikować w § 6090, a wydatki w §§ 6580, 6560 bądź 6570. W związku z powyższym należy dokonać zmian w załącznikach Nr 1 „Dochody”, nr 2 „Wydatki”, nr 3 „Wydatki majątkowe...”, Nr 7 „Plan finansowy rachunku dla środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19”.
6. W projekcie budżetu ujęto dofinansowanie ze środków PROW – w planie dochodów w rozdz. 01043 § 6207, rozdz. 01044 § 6207 oraz w planie wydatków 01043 § 6057. Skład Orzekający zauważa, że jeśli dofinansowanie pochodzi ze środków PROW należy je klasyfikować w paragrafach z czwartą cyfrą „8”.

7. W projektowanym załączniku Nr 3 „Wydatki majątkowe zaplanowane do realizacji w roku 2024” suma wydatków sklasyfikowanych w: rozdz. 60016 § 6370 wynosi 8.593.367,02 zł, w rozdz. 60016 § 6050 wynosi 2.848.558,57 zł, a w rozdz. 80101 § 6050 wynosi 93.790 zł, podczas gdy z załącznika Nr 2 do projektu budżetu „Plan wydatków” wynikają odpowiednio kwoty: 9.198.384,34 zł, 2.243.541,25 zł oraz 80.000 zł.
- Ponadto jak wynika z wymienionego załącznika zadanie pn. „Budowa drogi Kawęczyn (Zosinów) – 558 mb” w części finansowanej z „Polskiego Ładu” w kwocie 605.017,32 zł sklasyfikowano w § 6050.
8. Planowane w projekcie budżetu wydatki nie zapewniają realizacji następujących przedsięwzięć wieloletnich:
- „Przebudowa budynku w zakresie budowy windy osobowej wewnętrznej dostosowanej do przewozu osób niepełnosprawnych w Urzędzie Gminy Kawęczyn - Dostosowanie budynku Urzędu Gminy do osób niepełnosprawnych” - w zał. Nr 2 do WPF zaplanowano wydatki na ten cel na rok 2024 w kwocie 340.000 zł, a z projektowanego zał. Nr 3 „Wydatki majątkowe zaplanowane do realizacji w roku 2024” wynika kwota 332.205,01 zł,
  - „Modernizacja i remont dróg gminnych - Poprawa życia mieszkańców Gminy Kawęczyn” (przedsięwzięcie w ramach wydatków majątkowych) – w WPF zaplanowano limit wydatków na rok 2024 w wysokości 8.893.541,25 zł, podczas gdy w załączniku majątkowym do projektu budżetu wydatki na zadanie „Modernizacja dróg gminnych 8 km” zaplanowano w kwocie 2.548.384,34 zł,
  - „Modernizacja i remont dróg gminnych - Poprawa życia mieszkańców Gminy Kawęczyn” (przedsięwzięcie w ramach wydatków bieżących) oraz „Bieżące (letnie i zimowe) utrzymanie dróg gminnych” – łączna kwota limitów wydatków w WPF na oba zadania w 2024 roku wynosi 2.908.384,34 zł, podczas gdy suma planowanych wydatków bieżących w rozdz. 60016 stanowi kwotę 932.300 zł,
  - „Przebudowa Stacji Uzdatniania Wody w Tokarach Pierwszych - Poprawa jakości wody” - w zał. Nr 2 do WPF zaplanowano wydatki na ten cel na rok 2024 w kwocie 1.590.000 zł, a z zał. Nr 3 do projektu budżetu wynika kwota 1.580.734,80 zł.
9. Wydatki z tytułu dotacji dla spółek wodnych na utrzymanie systemów melioracyjnych zostały sklasyfikowane w rozdz. 01009 „Spółki wodne”, zamiast w rozdz. 01008 „Melioracje wodne”.
10. W zał. Nr 6 do projektu budżetu „Dotacje z budżetu Gminy Kawęczyn na 2024 r.” zaplanowano dotację celową na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazanych jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych (rozdz. 92120 § 2720) w kwocie 10.000 zł, podczas gdy z zał. Nr 2 „Plan wydatków” wynika kwota 28.000 zł.

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

*Przewodnicząca  
Składu Orzekającego*

*Renata Konowalek*

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