



Uchwała Nr SO-6/0952/222/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 11 grudnia 2024 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Kawęczyn 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 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, 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 projekcie uchwały budżetowej Gminy Kawęczyn na 2025 rok

opinię pozytywną z uwagami
jak w pkt II.1 i III uzasadnienia.

Uzasadnienie

I.

Wójt Gminy Kawęczyn w dniu 15 listopada 2024 roku przedłożył tutejszej Izbie w formie elektronicznej projekt uchwały budżetowej na 2025 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 44.302.753,00 zł, w tym dochody bieżące w kwocie 35.168.492,81 zł, dochody majątkowe w kwocie 9.134.260,19 zł,
- wydatki w wysokości 53.334.103,00 zł, w tym wydatki bieżące w kwocie 35.891.092,95 zł, wydatki majątkowe w kwocie 17.443.010,05 zł.

Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5 - 8 ustawy są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 2.647.399,86 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Z postanowienia §3 projektu uchwały wynika, że planowany deficyt budżetu w wysokości 9.031.350,00 zł planuje się sfinansować przychodami: ze spłat pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej

w kwocie 20.000,00 zł, wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 3.350.000,00 zł oraz przychodami z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 5.661.350,00 zł.

W projekcie budżetu zaplanowano przychody ze spłat pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 902) w kwocie 20.000,00 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w wysokości 3.350.000,00 zł oraz przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w wysokości 5.931.350,00 zł, a także rozchody z tytułu pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 962) w kwocie 20.000,00 zł oraz rozchody na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w wysokości 250.000,00 zł.

Na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2024 oraz uchwały budżetowej na rok 2024 (po zmianach dokonanych dnia 04.12.2024 roku), Skład Orzekający ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina Kawęczyn posiada niezaangażowane w budżecie 2024 roku przychody z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1.000.000,00 zł oraz niezaangażowane w budżecie 2024 roku przychody z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych, pomniejszonej o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 2.350.000 zł (w tym 1.000.000,00 zł z tyt. tzw. „kroplówki 2024 roku”, które to środki nie zostaną zaangażowane w wykonanie budżetu 2024 roku). Zatem należałoby dokonać zmiany planowanych przychodów budżetu oraz źródeł finansowania planowanego deficytu (powyższe wiązałoby się z koniecznością dokonania odpowiedniej zmiany w WPF).

Należy zauważyć, że rzeczywisty poziom wolnych środków oraz nadwyżki z lat ubiegłych na koniec 2024 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2024 r.

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 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, z późn. zm.).
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 § 15 projektu uchwały budżetowej, nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 258 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem jak w pkt III. niniejszego uzasadnienia.
5. Z załącznika Nr 8 do projektu uchwały budżetowej wynika, że zaplanowane zostały dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 1.300.318,00 zł (§ 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie

odrębnych ustaw”, § 0640 „Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień”) oraz wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w wysokości 1.300.318,00 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 2024 r. poz. 399, z późn. zm.).

III.

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

1. Planowane w projekcie budżetu wydatki nie zapewniają realizacji przedsięwzięcia wieloletniego pn. „*Odbiór odpadów komunalnych - Utrzymanie czystości w gminie*” - w zał. Nr 2 do WPF zaplanowano wydatki na ten cel na rok 2025 w kwocie 1.391.000,00 zł, a z zał. Nr 2 i 8 do projektu budżetu wynika, że w rozdz. 90002 § 4300 zaplanowano wydatki w kwocie 1.169.876,86 zł (różnica 221.123,14 zł). Skład Orzekający wskazuje, że przepis art. 231 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wymaga, aby uchwały budżetowe określały wydatki na realizowane przedsięwzięcia w wysokości umożliwiającej ich terminowe zakończenie. Przepis ten należy odczytywać jako wymóg korelacji limitów wydatkowych, określanych w uchwale budżetowej, z limitami rocznymi zawartymi w załączniku wieloletnich przedsięwzięć. Wymóg zgodności limitów wydatków jest przy tym skierowany zarówno do organu wykonawczego opracowującego projekt uchwały budżetowej i uchwał zmieniających budżet, jak i do organu stanowiącego, który podejmuje uchwałę budżetową i uchwały zmieniające budżet. Warunek ten można uznać za spełniony w sytuacji, gdy wydatki w uchwale budżetowej dla danego przedsięwzięcia odpowiadają, ustalonemu (dla tego samego przedsięwzięcia) w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej, limitowi wydatków w roku budżetowym.
2. W postanowieniu § 14 określono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, w tym w ust. 3 na „*splatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 270.000,00 zł*” oraz w § 15 ust. 1-3 upoważniono Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych, a w projekcie uchwały budżetowej nie są planowane przychody z tytułu emisji papierów wartościowych, zatem należałoby ograniczyć zapisy dot. limitów i upoważnienia do kredytów i pożyczek. W § 15 ust. 3 upoważniono Wójta Gminy do „*zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów do wysokości 270.000,00 zł*”. Natomiast zaplanowane w projekcie budżetu spłaty zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek (§ 992) stanowią kwotę 250.000,00 zł. Nadto w upoważnieniu zawartym w postanowieniu § 15 ust. 2 jest przywołany art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3, co wskazywałoby, że upoważnienie dot. kredytów i pożyczek zaciąganych na sfinansowanie planowanego deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Powyższe wiąże się z koniecznością przeredagowania postanowień § 15 ust. 2 i 3 projektu uchwały.
3. W postanowieniu § 15 ust. 4 lit. „a”, zawarto upoważnienie dla Wójta do dokonywania zmian w budżecie polegających na: *przeniesieniach w planie wydatków między paragrafami i rozdziałami w ramach działu, w zakresie wydatków bieżących, w tym wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy*. Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność

przeredagowania cytowanego upoważnienia (może dot. *przeniesień w planie wydatków między paragrafami i rozdziałami w ramach działu, w zakresie wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy*), gdyż stosownie do postanowienia art. 257 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, wójt gminy posiada upoważnienie do zmian wydatków 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.

4. W budżecie roku 2025 planuje się rozchody z tytułu pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 962) w kwocie 20.000,00 zł. W projekcie budżetu nie zawarto jednak postanowienia, w którym określono by maksymalną wysokość pożyczek udzielanych przez Wójta w roku budżetowym stosownie do art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. „i” ustawy o samorządzie gminnym.
5. W projekcie budżetu Gminy Kawęczyn w postanowieniu § 10 uchwały i w zał. Nr 11 wyodrębniono dochody uzyskane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego (rozdz. 60004 § 2330). Nie wyodrębniono natomiast wydatków finansowanych z uzyskanych dochodów, co jest wymagane przepisem art. 237 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
6. W postanowieniu § 13 wyodrębniono wydatki na fundusz sołecki na kwotę 688.394,94 zł, podczas gdy z projektowanego zał. Nr 14 wynika, że łączna kwota zaplanowanych do rozdysponowania środków w ramach funduszu sołeckiego na 2025 rok wynosi 573.831,68 zł (różnica 114.563,26 zł).
7. W zał. Nr 14 obejmującym planowane rozdysponowanie środków z funduszu sołeckiego na 2025 rok:
 - w sołectwie Chocim wydatki na „Zakup wyposażenia do świetlicy wiejskiej (np. stołów, krzeseł, rolet)” sklasyfikowano jako wydatki majątkowe w § 6050, podczas gdy nazwa przedsięwzięcia wskazuje na wydatki bieżące,
 - w sołectwie Nowy Świat w rozdz. 90015 § 4300 zaplanowano wydatki na „Montaż lampy na skrzyżowaniu” w kwocie 7.000,00 zł, natomiast w zał. Nr 2 obejmującym plan wydatków budżetu w tej samej podziałce klasyfikacji budżetowej zaplanowano wydatki w kwocie niższej, tj. 4.000,00 zł.
8. Zgodnie z projektowanym zał. Nr 7 obejmującym plan dochodów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wydatki pozyskane z tych opłat sklasyfikowano w rozdz. 90019. Skład Orzekający zauważa, że rozdz. 90019 stosuje się w budżecie gminy jedynie do sklasyfikowania dochodów pochodzących z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, natomiast wydatki winny zostać sklasyfikowane w rozdz. właściwym dla danego wydatku (np. 90004 lub inny).

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.*