

Uchwała Nr SO-18/0952/203/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 11 grudnia 2023 r.
w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej
Gminy Pniewy na rok 2024

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 2023 r., w osobach:

Przewodnicząca: Katarzyna Kosmowska

Członkowie: Małgorzata Bekąła
Michał Suchanek

działając na podstawie przepisów 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 Gminy Pniewy projekcie uchwały w sprawie uchwały budżetowej na rok 2024

opinię pozytywną

Uzasadnienie

I. Projekt uchwały w sprawie uchwały budżetowej na rok 2024 został przedłożony tut. Izbie w dniu 15 listopada 2023 r. Wraz z projektem uchwały przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.

1. Szczegółowość projektu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne odpowiadają wymaganiom określonym uchwałą Nr LVIII/359/2010 Rady Miejskiej Pniewy z dnia 3 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, zmienionej uchwałą Nr XLVIII/379/22 Rady Miejskiej Pniewy z dnia 24 listopada 2022 r.
2. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212, art. 214 pkt 1 i 3 i art. 215 tej ustawy.

II.

W projekcie uchwały budżetowej ustalone zostały:

- a) dochody w kwocie 98.327.987,92 zł, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 82.846.738,00 zł,
 - dochody majątkowe w kwocie 15.481.249,92 zł;
- b) wydatki w kwocie 102.488.763,54 zł, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 83.017.106,23 zł,
 - wydatki majątkowe w kwocie 19.471.657,31 zł.

2. Proponowane w projekcie uchwały budżetowej dochody bieżące (82.846.738,00 zł) powiększone

o przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych (175.227,85 zł) oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (1.932.175,62 zł) są wyższe od projektowanych wydatków bieżących (83.017.106,23 zł) o kwotę 1.937.035,24 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 6 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022 r. poz. 1964).

3. Z analizy danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej oraz w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pniewy na lata 2024-2032 wynika, że w 2024 r. i latach następnych spełniona zostanie relacja, o której jest mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, co jest warunkiem koniecznym uchwalenia budżetu.

Jednakże Skład Orzekający zauważa, że w latach 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, wynosi mniej niż 1 punkt procentowy, tj.: w 2029 r. – 0,27 punktu procentowego, w 2030 r. – 0,92 punktu procentowego.

4. Projektowany wynik budżetu to deficyt w kwocie 4.160.775,62 zł.

W § 3 projektu uchwały budżetowej wskazano, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami z tytułu emisji obligacji oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

5. W załączniku Nr 4 do projektu uchwały zaplanowano przychody z tytułu:

- sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 4.600.000,00 zł,
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 1.932.175,62 zł,
- spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych (§ 951) w kwocie 175.227,85 zł, a także rochochy z tytułu:
 - wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 2.300.000,00 zł,
 - udzielonych pożyczek i kredytów (§ 991) w kwocie 175.227,85 zł,
 - spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 71.400,00 zł.

Natomiast na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2022 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2023 oraz uchwały budżetowej Gminy Pniewy na rok 2023 (po zmianach), Skład Orzekający ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina Pniewy posiada niezaangażowane w budżecie roku 2023 wolne środki w kwocie 1.932.175,62 zł, które może zaangażować w budżecie roku 2024.

Skład Orzekający wskazuje jednocześnie, że rzeczywisty poziom wolnych środków na koniec 2023 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku budżetowego, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2023 r.

III.

1. Prognozowane dochody Gminy na 2024 r. są wyższe o 3,46% 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 4,72%, a dochody majątkowe na poziomie niższym o 2,80% od planowanych w 2023 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2023 r.).
2. Projektowane wydatki na 2024 r. są niższe o 2,53% od planowanych w budżecie na 2022 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2023 r.), przy czym wydatki bieżące zostały zaplanowane na poziomie niższym o 3,42%, a wydatki majątkowe na poziomie wyższym o 1,50% w stosunku do planowanych na koniec III kwartału 2023 r.
3. 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 oraz na zadania własne bieżące, a także z tytułu części oświatowej, wyrównawczej i równoważącej subwencji ogólnej oraz wpływów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i osób prawnych, zgodne są z kwotami wynikającymi z zawiadomień dysponenta.
4. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej i rezerwy celowych, mieszczą się w granicach określonych w przepisach art. 222 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych, natomiast 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).
5. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.
6. W postanowieniach projektu uchwały i załącznikach wyodrębniono dochody i wydatki związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw.
7. Planowane w projekcie uchwały budżetowej 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.
8. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zaplanowano w wysokości 5.601.207,00 zł.

IV. Skład Orzekający stwierdził, że:

1. W załączniku Nr 2 do projektu uchwały pn. „Budżet na rok 2024 – wydatki” w rozdziale 85446 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” zaplanowane zostały wydatki na dokształcanie i doskonalenie nauczycieli w kwocie 2.631,00 zł, co stanowi 0,69% planowanych w dziale 854 – „Edukacyjna opieka wychowawcza” wydatków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli (planowanych w kwocie 382.523,00 zł).

Zgodnie z art. 70a ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2023 r. poz. 984, z późn. zm.) w budżetach organów prowadzących szkoły wyodrębnia się środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli, z uwzględnieniem szkoleń branżowych –

w wysokości 0,8% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli, z zastrzeżeniem ust. 2.

2. W załączniku Nr 3 do projektu uchwały budżetowej pn. „Wydatki majątkowe” zadanie majątkowe pn. „Budowa sieci wodociągowej dla planowanego osiedla w rejonie ul. Św. Urszuli Ledóchowskiej w Pniewach” zaplanowano w dziale 900 – „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90095 – „Pozostała działalność”.

Zgodnie z rozporządzeniem 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.) wydatki na zadanie związane z budową sieci wodociągowej na terenie miasta powinny być sklasyfikowane w rozdziale 90001 – „Gospodarka ściekowa i ochrona wód”.

3. W załączniku Nr 13 do projektu uchwały budżetowej pn. „Fundusz Sołecki w 2024 roku” dla sołectw Jakubowo, Przystanki, Psarce i Turowo wykazano zadanie pn. „Opracowanie strategii rozwoju wsi”, które sklasyfikowano w dziale 921 – „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdziale 92109 - „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby”, podczas gdy właściwy dla ww. wydatku jest np. dział 710 – „Działalność usługowa”, rozdział 71095 – „Pozostała działalność” albo dział 750 – „Administracja publiczna”, rozdział 75095 – „Pozostała działalność”.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Katarzyna Kosmowska

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.