

Uchwała Nr SO-10/0952/125/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 2 grudnia 2024 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Książ Wlkp. 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 r. ze zmianami, w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Lisowska
Członkowie: Małgorzata Okrent
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, 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 projekcie uchwały budżetowej Gminy Książ Wlkp. na 2025 rok

opinię pozytywną z uwagami.

Uzasadnienie

I.

Projekt uchwały budżetowej na 2025 r. Gminy Książ Wlkp. przedłożony został Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu w dniu 8 listopada 2024 r., celem zaopiniowania. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie (objaśnienia) do uchwały oraz materiały informacyjne.

W dniu 28 czerwca 2010 r. Rada Miejska w Książu Wlkp. podjęła uchwałę Nr XLV/303/2010 w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, zmienioną uchwałą Nr XXXIII/216/2013 Rady Miejskiej w Książu Wlkp. z dnia 28 czerwca 2013 roku. Szczegółowość projektu odpowiada wymogom określonym w/w uchwałą.

II.

1. W projekcie uchwały budżetowej ustalone zostały:

- dochody w wysokości 64.901.597,78 zł, w tym dochody:
 - bieżące w wysokości 52.974.497,78 zł,
 - majątkowe w wysokości 11.927.100,00 zł,
- wydatki w wysokości 70.001.597,78 zł, w tym wydatki:
 - bieżące w wysokości 49.410.917,39 zł,
 - majątkowe w wysokości 20.590.680,39 zł.

Proponowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 3.563.580,39 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z § 4 ust. 1 i 2 projektu deficyt budżetu w wysokości 5.100.000,00 zł zaplanowano sfinansować przychodami z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych – obligacji komunalnych w wysokości 5.100.000,00 zł.

W § 4 ust. 3 projektu uchwały zaplanowano przychody w łącznej kwocie 6.500.000,00 zł, z tytułu emisji obligacji komunalnych. Rozchody 2025 roku zaplanowano w kwocie 1.400.000,00 zł, z tytułu wykupu innych papierów wartościowych.

Powyższe znajduje odzwierciedlenie w załączniku Nr 7 „Przychody i rozchody budżetu w 2025 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 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, poz.122, z późn. zm.).
3. Z analizy danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej na rok 2025 oraz w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Książ Wlkp. na lata 2025-2030 wynika, że w 2025 r. i latach następnych spełniona będzie relacja, o której jest mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, co jest warunkiem koniecznym uchwalenia budżetu.
4. Projekt przewiduje wydatki na dotacje celowe: w dziale 921, rozdziale 92120 § 2720 – „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanych do sektora finansów publicznych” w kwocie 60.000,00 zł.
Skład Orzekający przypomina, że przed udzieleniem w/w dotacji wymagane jest podjęcie przez Radę odrębnych uchwał w tym zakresie.
5. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i art. 215 ustawy.
6. W postanowieniach § 10 projektu uchwały podano, że *„Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 200.000,00 zł oraz dochody z tytułu opłat za zezwolenia na obrót hurtowy w kraju napojami alkoholowymi w kwocie 80.000,00 zł przeznacza się na wydatki związane z realizacją zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2024-2027”*.

Załącznik Nr 14 „Plan dochodów i wydatków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Programu Przeciwdziałania Narkomanii na 2025 r.” odzwierciedla powyższy zapis. W załączniku tym wydatki w ogólnej kwocie 280.000,00 zł ujęto następująco:

- rozdział 85153 „Zwalczanie narkomanii” kwota 1.500,00 zł,
- rozdział 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” kwota 256.000,00 zł,
- rozdział 85195 „Pozostała działalność” kwota 22.500,00 zł.

W uzasadnieniu do uchwały (strona 49) zapisano:

„Wydatki 280 000,00

- zwalczanie narkomanii 1 500,00 zł,
- przeciwdziałanie alkoholizmowi 256 000,00 zł,
- przeciwdziałanie uzależnieniom behawioralnym 22 500,00 zł;

Wysokość wydatków w tym dziale przeznaczona jest na realizację zadań przyjętych w Uchwale Nr LIX/434/2023 Rady Miejskiej w Książu Wlkp. z dnia 11 grudnia 2023 r. w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2024 – 2027.”

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 9³ ust. 4 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 2151 z późn. zm.) „Gmina przeznaczs środki, o których mowa w ust. 3 pkt 1, na działania mające na celu realizację lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu.” Zatem wpływy z opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, o których mowa w art. 9³ ust. 3, stanowiące dochód gminy, powinny być przeznaczane na zadania, o których mowa w art. 4¹ ust. 1 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (zatem nie mogą być przeznaczone na realizację zadań objętych programem przeciwdziałania narkomanii).

7. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń, za wyjątkiem zapisu postanowień § 9 pkt 4 lit. a i lit. b projektu uchwały, w którym upoważniono Burmistrza do dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków związanych ze: zmianami kwot lub uzyskaniem płatności przekazywanych z budżetu środków europejskich oraz zmianami w realizacji przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich, albo środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w których nie zastrzeżono iż zmiany te nie mogą pogorszyć wyniku budżetu.
8. Planowane w projekcie uchwały budżetowej wydatki zapewniają realizację przedsięwzięć ujętych w załączniku Nr 2 do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Książ Wlkp. dla roku 2025, co spełnia wymóg wynikający z art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
9. Z przedłożonego projektu wynika, że zadania określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi Gmina realizuje we własnym zakresie. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zostały zaplanowane w wysokości 2.844.055,00 zł (dział 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdział 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi”) w następujących paragrafach:
 - § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw” 2.821.763,00 zł,
 - § 0640 „Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień” 13.040,00 zł,
 - § 0910 „Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat” 9.252,00 zł.

Natomiast wydatki zaplanowano w dziale 900 rozdziale 90002 w kwocie 2.844.055,00 zł, to jest w wysokości równej planowanym dochodom, zatem system gospodarki odpadami komunalnymi będzie się samofinansował.

III.

Skład Orzekający wskazuje, że:

1. W załączniku Nr 2 „Plan wydatków na rok 2025” w dziale 926 „Kultura fizyczna” rozdziale 92695 „Pozostała działalność” zaplanowano § 6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” w kwocie 15.904,38 zł. Z załącznika Nr 4 „Plan wydatków majątkowych na rok 2025” oraz załącznika Nr 12 „Plan wydatków Funduszu Sołeckiego na 2025 r.” wynika, że wydatki te zaplanowano na zadanie pn. „Budowa placu zabaw (Fundusz Sołecki dla sołectwa Jarosławki)”. W uzasadnieniu do uchwały (strona 51) w opisie wydatków zaplanowanych w dziale 926 wymieniono między innymi „(...) zakupy na place zabaw”.

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 związane z budową, rozbudową lub nadbudową winny być sklasyfikowane w § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”, natomiast wydatki, których przedmiotem są wyłącznie zakupy o charakterze inwestycyjnym należy klasyfikować w § 6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”. Zatem jednostka winna ponownie przeanalizować charakter powyższych wydatków i stosownie do wyników weryfikacji dokonać zmiany klasyfikacji na § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”, bądź dokonać zmiany nazwy zadania.

2. W załączniku Nr 8 „Dotacje z budżetu gminy na 2025 r.” w tabeli „Dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych” zbędnie wykazano pozycję: dział 600 „Transport i łączność” rozdział 60004 „Lokalny transport zbiorowy” § 6650 „Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin, związków powiatowo-gminnych lub związków powiatów na dofinansowanie zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych”), dla której nie przewidziano żadnych wydatków. Z załącznika Nr 2 „Plan wydatków na rok 2025” wynika, iż wydatek o takim charakterze nie został zaplanowany w wydatkach budżetu.
3. Na stronie 47 uzasadnienia do uchwały w opisie zaplanowanych w dziale 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem” dochodów budżetowych zawarto między innymi informację, z której wynika iż jednostka zaplanowała w tym dziale opłaty za zajęcie pasa drogowego (nie wskazano kwoty dochodów z tego tytułu). W załączniku Nr 1 „Plan dochodów na rok 2025” w dziale 756 nie zaplanowano dochodów z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego. Z załącznika tego wynika także, że zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych oraz wyjaśnieniem Ministra Finansów, przedmiotowe dochody sklasyfikowane w § 0620 „Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne” zaplanowano w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale właściwym dla zarządcy drogi, tj. 60016 „Drogi publiczne gminne”.

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego**

Małgorzata Lisowska

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