

Uchwała Nr SO -17/0952/168/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 6 grudnia 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy i Miasta Pyzdry na 2025 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 4 września 2023 r. (z późn. zm.) w składzie:

Przewodnicząca: Katarzyna Gableta

Członkowie: Katarzyna Kosmowska

Aldona Pruska

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 Burmistrza Pyzdr projekcie uchwały budżetowej Gminy i Miasta Pyzdry na 2025 rok

opinię pozytywną

Uzasadnienie

I. Projekt uchwały w sprawie uchwały budżetowej na 2025 r. został przedłożony tut. Izbie w dniu 14 listopada 2024 r., tj. w terminie określonym w art. 238 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Wraz z projektem uchwały przedłożone zostało uzasadnienie do projektu budżetu oraz materiały informacyjne.

1. Skład Orzekający zapoznał się z uchwałą Nr XXXVII/263/10 w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu, po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXXIV/302/18 w sprawie zmiany Uchwały Nr XXXVII/263/10 Rady Miejskiej w Pyzdrach z dnia 30 września 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu, jak również z uchwałą Nr IV/39/2024 Rady Miejskiej w Pyzdrach z dnia 14 listopada 2024 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy i Miasta Pyzdry.
2. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212, art. 214 pkt 1 i art. 215 tej ustawy.

II.

1. W projekcie uchwały budżetowej ustalone zostały:
 - a) dochody w kwocie 52.002.068,42 zł, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 39.233.954,52 zł,
 - dochody majątkowe w kwocie 12.768.113,90 zł:
 - b) wydatki w kwocie 51.528.880,07 zł, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 36.499.333,47 zł,

- wydatki majątkowe w kwocie 15.029.546,60 zł.
- 3. Przewidziane w projekcie uchwały budżetowej dochody bieżące są wyższe niż planowane wydatki bieżące, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
- 4. Według założeń projektu budżet Gminy i Miasta Pyzdry na rok 2025 ma być planem zrównoważonym.
- 5. W załączniku Nr 5 do projektu uchwały budżetowej pn. „Plan przychodów i rozchodów Gminy Pyzdry na 2025 rok” zaplanowano przychody budżetu w łącznej kwocie 124.536,00 zł, które w całości obejmują przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (§ 906) a także rozchody z tytułu spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 597.724,35 zł.
Z uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej wynika, że zaplanowane w kwocie 124.536,00 zł przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków, stanowią środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz budżetu państwa w ramach grantu „Cyberbezpieczny Samorząd”, które zostaną przeznaczone na realizację zadania wskazanego w uzasadnieniu.
- 6. Z analizy danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej na 2025 r. oraz w projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Pyzdry na lata 2025-2035 wynika, że w 2025 r. i latach następnych spełniona zostanie relacja, o której jest mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, co jest warunkiem koniecznym uchwalenia budżetu.
- 7. 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 subwencji ogólnej oraz wpływów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych zgodne są z kwotami wynikającymi z zawiadomień dysponenta.
- 8. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej i rezerw celowych, mieszczą się w granicach określonych w przepisach art. 222 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych, a ponadto 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.).
- 9. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.
- 10. W postanowieniach projektu uchwały lub załącznikach do projektu uchwały wyodrębniono dochody i wydatki związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw. W projekcie wyodrębniono również środki w ramach funduszu sołeckiego.
- 11. Planowane w projekcie uchwały budżetowej na 2025 r. wydatki zapewniają realizację przedsięwzięć ujętych w projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Pyzdry na lata 2024-2035 dla roku 2024, co spełnia wymóg art. 231

ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

12. Zadania określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. Dz. U. z 2024 r. poz. 399, z późn. zm.), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi Gmina realizuje samodzielnie. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zaplanowane zostały w wysokości 1.867.000,00 zł.

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

1. W dz. 921 - „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdziale 92120 - „Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami” zaplanowano dochody w § 6370 - „Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych” w kwocie 490.000,00 zł.

W rozdz. 92120 (zgodnie z załącznikiem nr 3 do projektu uchwały budżetowej) zaplanowano wydatki majątkowe w łącznej kwocie 950.000,00 zł, z tego:

- w § 6050 - „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” w kwocie 460.000,00 zł,
- w § 6370 - „Wydatki jednostek *poniesione ze środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych*” w kwocie 490.000,00 zł.

Z uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej wynika, że *„środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych” w kwocie 490 000,00 zł; są to środki na dofinansowanie renowacji zabytkowego dworku w m. Rataje, gm. Pyzdry”*

Z kolei z zamieszczonych na stronie internetowej Kancelarii Prezesa Rady Ministrów wyników naboru wniosków o dofinansowanie z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków dla województwa wielkopolskiego – druga edycja wynika, że Gmina i Miasto Pyzdry otrzyma na zadanie pn. „Renowacja zabytkowego dworku w m. Rataje, gm. Pyzdry” kwotę 490.000,00 zł.

Rządowy Program Odbudowy Zabytków został ustanowiony uchwałą Nr 232/2022 Rady Ministrów z dnia 23 listopada 2022 r. Z postanowień uchwały zawartych w § 1 ust. 2 wynika, że Program jest realizowany ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, o którym mowa w art. 65 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw. Stosownie do rozporządzenia 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.) w § 6370 planuje się środki pochodzące z Polskiego Ładu, przy czym paragraf ten jest dedykowany dla Programu Inwestycji Strategicznych.

Zatem środki otrzymane w ramach Rządowego Programu Odbudowy Zabytków winny być wykazane w § 6090 - „Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych związanych z przeciwdziałaniem COVID-19”.

Skład Orzekający wskazuje, że wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych winno się klasyfikować w § 6580

2. W załączniku Nr 1 do projektu uchwały budżetowej pn. „Plan dochodów Gminy Pyzdry w 2025 roku” w rozdziale 80104 – „Przedszkola” zaplanowano m.in. dochody w 0830 – „Wpływy z usług” w kwocie 80.000,00 zł i w § 2310 - „Dotacja celowa otrzymana z budżetu gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” w kwocie 20.000,00 zł.

Z uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej (str. 9) zapisano, że „(...) *dochody bieżące zaplanowano w kwocie 100 000,00 zł, w tym: „dotacja celowa otrzymana z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” w kwocie 100 000,00 zł; jest to dotacja otrzymana od innych gmin z tytułu uczęszczania dzieci z terenu tych gmin do publicznego przedszkola prowadzonego przez osobę fizyczną utworzonego na terenie Gminy Pyzdry*”.

Skład Orzekający wskazuje, że stosownie do wyjaśnień Ministerstwa Finansów (pismo znak: ST5.4763.1.2015 z dnia 1 września 2015 r.) w § 2310 – „Dotacja celowa otrzymana z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” powinny być ujmowane dochody Gminy uzyskiwane od innych gmin z tytułu pokrycia kosztów dotacji przekazywanych dla położonych na terenie Gminy przedszkoli niepublicznych lub przedszkoli publicznych, prowadzonych przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego, do których uczęszczają dzieci z tych gmin. Natomiast jeżeli Gmina uzyskuje dochody od innych gmin na pokrycie kosztów pobytu dzieci z terenu tych gmin w publicznych przedszkolach prowadzonych przez Gminę, to wpływy z tego tytułu winny być klasyfikowane w § 0830 – „Wpływy z usług”, bowiem Gmina świadczy usługi w zakresie wychowania przedszkolnego na rzecz innych gmin.

3. W załączniku Nr 6 „Plan dotacji udzielanych z budżetu Gminy Pyzdry w 2025 roku” w rozdz. 85516 – „System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3” wykazano dotację w kwocie 54.000,00 zł. jako dotację podmiotową dla jednostki spoza sektora finansów publicznych.

Z uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej wynika, że *„zaplanowano dotację dla jednostki systemu oświaty prowadzonej przez osobę fizyczną na funkcjonowanie klubu dziecięcego „Przystanek Maluchowo”*”. W związku z powyższym wydatki te winny zostać sklasyfikowane jako § 2830 – „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych”. Zatem ww. dotacja powinna zostać wykazana w kolumnie „celowe” w części dot. dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych.

4. W załączniku Nr 8 pn. „Plan dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi Gminy Pyzdry w 2025 roku” błędnie wykazano sumę dochodów dla dz. 900 i rozdz. 90002 (1.861.000,00 zł). Powinno być 1.867.000,00 zł.
5. W załączniku Nr 9 pn. „Plan funduszu sołectkiego Gminy Pyzdry w 2025 roku” w zakresie sołectwa Pietrzyków błędnie wskazano kwotę w dziale 921 (5.000,00 zł). Powinno być 15.500,00 zł.

6. W załączniku Nr 15 „Plan dochodów i wydatków rachunków dochodów jednostek samorządu terytorialnego” wystąpiła omyłka pisarskiej, bowiem wykazano wydatki w dz. 801, w rozdz. 40002 zamiast rozdz. 80101.
7. Dane przedstawione w uzasadnieniu do projektu uchwały nie korespondują z wielkościami zaprojektowanymi w załącznikach do projektu uchwały, a mianowicie w uzasadnieniu m.in.:
- na str. 4 w części dot. dotacji i środków bieżących na zadania zlecone i zadania własne, wskazano dotacje na zadania własne w wysokości 354.333,00 zł, a z załącznika Nr 1 do projektu uchwały budżetowej, obejmującego prognozowane dochody budżetu wynika iż w § 2030 – „Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)” zaplanowano łącznie 232.333,00 zł,
 - na str. 6 w części dot. dochodów sklasyfikowanych w dziale 600 – „Transport i łączność” wskazano kwotę planu 7.384.577,00 zł, a z załącznika Nr 1 planowana kwota dochodów w dziale 600 wynosi 6.657.310,00 zł,
 - na str. 15 w części dot. wydatków sklasyfikowanych w rozdziale 70005 - „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” wskazano 410.000,00 zł, a w załączniku Nr 1 planowana kwota wydatków w rozdziale 70005 wynosi 400.000,00 zł.
8. W podstawie prawnej do projektu uchwały budżetowej przywołano art. 18 ust. 2 pkt 10 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 z późn. zm.), zgodnie z którym do wyłącznej właściwości rady gminy należy określenie wysokości sumy, do której wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania. Natomiast w części normatywnej projektu uchwały budżetowej nie określono sumy, do której Burmistrz Pызdr może samodzielnie zaciągać zobowiązania.

Skład Orzekający zauważa, że w uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej (str. 28), zapisano, że: *"Burmistrz Pызdr zostaje upoważniony do zaciągania zobowiązań do kwoty 500.000,00 zł. Zobowiązania te dotyczą wydatków bieżących, które niezbędne są i zapewniają kontynuację działalności jednostki"*. Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wskazuje, że części normatywna projektu uchwały powinna zostać uzupełniona o zapis dotyczący określenia sumy do której Burmistrz Pызdr może samodzielnie zaciągać zobowiązania.

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

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Katarzyna Gableta

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