

Uchwała nr 143/2023

III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

z dnia 21 grudnia 2023 roku

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Piekoszów na 2024 rok

III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodnicząca: Agnieszka Zarębska

Członkowie: Ewa Midura

Monika Różycka

po rozpoznaniu w dniu 21 grudnia 2023 roku projektu budżetu Gminy Piekoszów na 2024 rok na podstawie art. 13 pkt 3 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) postanawia:

zaopiniować pozytywnie projekt uchwały budżetowej Gminy Piekoszów na 2024 rok z uwagami zawartymi w treści uzasadnienia

U z a s a d n i e n i e

Burmistrz Miasta i Gminy Piekoszów na podstawie art. 238 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach projekt uchwały budżetowej Gminy Piekoszów na 2024 rok wraz z uzasadnieniem w dniu 12 grudnia 2023 r., a więc z przekroczeniem ustawowego terminu.

Przedmiotowy projekt zgodny jest z art. 211 ust. 5 i art. 212 ustawy o finansach publicznych. Dochody budżetu przedstawione zostały w załączniku nr 1 do projektu w szczególności według działów, rozdziałów i źródeł (paragrafów). W załączniku nr 2 do projektu w takim samym podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem grup wydatków określonych w art. 236 ust. 3 i 4 ww. ustawy o finansach publicznych przedstawione zostały wydatki.

Analiza wydatków zaplanowanych w załączniku nr 2 do projektu uchwały budżetowej wskazuje na to, że w odpowiednich działach klasyfikacji budżetowej zaplanowane zostały wydatki na zadania własne obowiązkowe. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że w §2 ust. 5 ustalono wydatki bieżące na spłatę zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego o skutkach ekonomicznych podobnych do skutków kredytów i pożyczek lub przyjętych depozytów w kwocie 1.000.000,00 zł, których nie zaplanowano w załączniku nr 2. Nie ustalono natomiast wydatków majątkowych na spłatę zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego o skutkach ekonomicznych podobnych do skutków kredytów i pożyczek lub przyjętych depozytów w kwocie 1.500.000,00 zł, które zostały zaplanowane w wydatkach budżetu w związku z realizacją przedsięwzięcia pn. „Wykup działki nr 138 w msc Rykoszyn -II rata”.

W załączniku nr 3 ustalono limity wydatków na wieloletnie przedsięwzięcia planowane do poniesienia w roku budżetowym 2024.

Część wydatków będzie realizowana w postaci dotacji określonych w załącznikach: nr 8 - dotacje podmiotowe, nr 9 - dotacje celowe. W tym zakresie Skład Orzekający zauważa, co następuje:

- w załączniku nr 8 nie wykazano dotacji podmiotowej zaplanowanej w wydatkach budżetu w dz. 801 rozdz. 80195 §2540 w kwocie 8.000,00 zł,
- w załączniku nr 9 nie wykazano dotacji celowej na pomoc finansową w zakresie dróg powiatowych w kwocie 354.000,00 zł ujętej w wydatkach budżetu w dz. 600 rozdz. 60014 §6300 oraz wykazanej w załączniku nr 7 do projektu budżetu,
- w załączniku nr 9 nie wykazano dotacji celowej zaplanowanej w wydatkach budżetu w dz. 750 rozdz. 75023 §2319 w kwocie 13.689,70 zł,
- w załączniku nr 7 pn. „Dochody i wydatki związane z realizacją zadań realizowanych na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego na 2024 rok” nie ujęto pomocy finansowych zaplanowanych w dz. 600 rozdz. 60014 §6300 wykazanych w załączniku nr 9 w poz. 2 w kwocie 61.105,00 oraz w poz. 3 w kwocie 750.000,00 zł.

W §6 pkt 2 treści normatywnej projektu uchwały postanowiono o wyodrębnieniu kwoty dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej, zgodnie z załącznikiem nr 7, tymczasem nie planuje się takich dochodów i wydatków. Natomiast dochody i wydatki związane z realizacją zadań realizowanych na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego wyodrębnione zostały w załączniku nr 7, a nie, jak wskazano w §6 pkt 3 - w załączniku nr 8.

Skład Orzekający zauważa ponadto, że wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami wykazane w załączniku nr 6 w dz. 855 rozdz. 85502 są niezgodne z planem wydatków budżetu określonym w załączniku nr 2 dla poszczególnych grup wydatków.

Planowane na 2024 rok wydatki budżetowe w wysokości 126.662.003,00 zł są wyższe od planowanych dochodów budżetowych w kwocie 109.828.313,00 zł. W związku z tym w § 3 projektu zaplanowano deficyt w wysokości 16.833.690,00 zł wskazując źródła jego pokrycia. Zgodność z prawem tej części projektu jest przedmiotem odrębnej opinii niniejszego Składu Orzekającego.

W związku z zaplanowanym deficytem i koniecznością wykupu wyemitowanych obligacji komunalnych w kwocie 2.900.000,00 zł w projekcie uchwały budżetowej zaplanowane zostały przychody z tytułu pożyczek zaciąganych na rynku krajowym (§952) w kwocie 4.000.000,00 zł, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§950) w kwocie 14.858.537,00 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§905) w kwocie 875.153,00 zł.

W związku z powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę co następuje:

- pomimo zaplanowania przychodów z tytułu pożyczki (załącznik nr 5 do projektu) w §3 pkt 1 treści normatywnej projektu budżetu wykazano finansowanie deficytu z kredytu długoterminowego w kwocie 4.000.000,00 zł,
- W §9 pkt 2 określono limit zaciąganych zobowiązań na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 2.900.000,00 zł, podczas gdy spłata zobowiązań nastąpi z wolnych środków,
- W §9 nie określono limitu zaciąganych zobowiązań na sfinansowanie planowanego deficytu w kwocie 4.000.000,00 zł,
- w §10 projektu uchwały błędnie określono limit zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art.72 ust. 1 pkt 2, innych niż określone w §10 uchwały w kwocie 4.000.000,00 zł,
- w §905 zaplanowano przychody w kwocie 875.153,00 zł, jednocześnie w dochodach budżetu w dz. 600 rozdz. 60016 §6290 zaplanowano środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg w łącznej kwocie 2.801.820,00 zł (z przeznaczeniem na finansowanie zadań inwestycyjnych ujętych w: załączniku nr 3 w poz. 10 w kwocie 875.153,00 zł oraz w załączniku nr 4 w poz. 4 w kwocie 1.926.667,00 zł). W ocenie Składu Orzekającego powyższe może świadczyć o podwójnym ujęciu w budżecie Gminy Piekoszów środków w kwocie 875.153,00 zł – zarówno w dochodach, jak i w przychodach budżetu.

Skład Orzekający wskazuje ponadto, że planując w uchwale budżetowej przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych przed zakończeniem roku budżetowego, zamknięciem ksiąg rachunkowych i sporządzeniem bilansu na dzień 31 grudnia 2023 r. należy zachować szczególną ostrożność, bowiem ich kwota stanowi jedynie wartość szacowaną i jest uzależniona od wykonania budżetu 2023 roku.

Prawidłowo zaplanowana została rezerwa ogólna, gdyż stanowi ona wielkość względną wynoszącą od 0,1% do 1% wydatków budżetu zgodnie z art. 222 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Natomiast rezerwa na zarządzanie kryzysowe została określona w kwocie niższej niż wynika to z art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 122), tj. w kwocie 208.208,00 zł, tymczasem minimalna kwota rezerwy na zarządzanie kryzysowe wynosi 211.740,58 zł.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 8 ustawy o finansach publicznych zaplanowano dochody i wydatki z tytułu realizacji zadań określonych w:

- ustawie z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2022 r. poz. 2556 ze zm.),
- ustawie z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2023 r. poz. 1469 ze zm.),
- ustawie z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 2151),
- ustawie z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1343 ze zm.). Skład Orzekający zauważa jednak, że dochody i wydatki, o których mowa w ustawie

o publicznym transporcie zbiorowym zostały w projekcie uchwały budżetowej określone w kwocie niezgodnej z projektowanym planem dochodów i wydatków, tj. w kwocie 15.000,00 zł, podczas gdy dochody w dz. 600 rozdz. 60020 §049 zaplanowano w wysokości 35.000,00 zł.

Zaplanowano również dochody i wydatki związane z realizacją zadań finansowanych ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład; Programu Inwestycji Strategicznych oraz Rządowego Programu Odbudowy Zabytków, a także Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg oraz Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że określone w §7 ust. 7 dochody ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w wysokości 7.455.956,00 zł oraz wydatki na realizację zadań finansowanych ze środków tego funduszu w tej samej kwocie nie mają potwierdzenia w planowanych dochodach i wydatkach budżetu Gminy Piekoszów na 2024 rok.

W projekcie budżetu Gminy Piekoszów na 2024 rok spełniony został wymóg wynikający z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 6, 7 i 8 tej ustawy.

Upoważnienia zawarte w §11 i §12 projektu uchwały budżetowej są zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Określony w §15 projektu uchwały budżetowej tryb ogłoszenia uchwały budżetowej jest zgodny z art. 13 pkt 7 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz.1461).

W ocenie Składu Orzekającego w projekcie budżetu wystąpiła nieprawidłowość polegająca na błędnym zastosowaniu klasyfikacji budżetowej. 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 (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.):

- wydatki na zadanie pn. „Wykup działki nr 138 w msc Rykoszyn -II rata” należy klasyfikować w §6150, a nie w §6060,
- dochody z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków należy klasyfikować w §6090 a nie w §6370,
- wydatki na zadania realizowane ze środków z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg klasyfikować w §6050 a nie w §6100.

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych Burmistrzowi Miasta i Gminy Piekoszów przysługuje prawo wniesienia odwołania

od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Agnieszka Zarębska