

## Uchwała nr 154/2024

### III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

z dnia 19 grudnia 2024 roku

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Działoszyce na 2025 rok

III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodnicząca: Agnieszka Zarębska

Członkowie: Iwona Kudła

Monika Różycka

po rozpoznaniu w dniu 19 grudnia 2024 roku projektu budżetu Gminy Działoszyce na 2025 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 ze zm.) postanawia:

**zaopiniować pozytywnie projekt uchwały budżetowej Gminy Działoszyce na 2025 rok z uwagami zawartymi w treści uzasadnienia.**

#### Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyce na podstawie w art. 238 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.) przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach projekt uchwały budżetowej Gminy Działoszyce na 2025 rok w dniu 20 listopada 2024 r., a zatem z przekroczeniem ustawowego terminu.

Skład Orzekający zwraca także uwagę, że nie wypełniono dyspozycji wynikającej z art. 238 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, bowiem wraz z projektem uchwały budżetowej zarząd jednostki samorządu terytorialnego nie przedłożył uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej oraz innych materiałów określone w uchwale, o której mowa w art. 234 ustawy o finansach publicznych.

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. Jednakże Skład Orzekający zauważa, że w dochodach budżetu zaplanowano dotacje klasyfikowane w § 2030 na zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy domowej (dział 852 rozdział 85205) w kwocie 6.000,00 zł, natomiast w projektowanym planie wydatków budżetu w dziale 852 rozdziale 85205 zaplanowano wydatki bieżące jedynie w kwocie 3.500,0 zł.

W załączniku nr 3 ustalono limity wydatków na wieloletnie przedsięwzięcia planowane do poniesienia w roku budżetowym 2025.

Część wydatków będzie realizowana w postaci dotacji określonych w załączniku nr 9 - dotacje podmiotowe.

Planowane na 2025 rok wydatki budżetowe w wysokości 48.671.498,12 zł są wyższe od planowanych dochodów budżetowych w kwocie 44.962.707,09 zł. W związku z tym w § 3 projektu zaplanowano deficyt w wysokości 3.708.791,03 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 spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 590.820,00 zł w projekcie uchwały budżetowej zaplanowane zostały przychody z tytułu kredytów zaciąganych na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 2.256.343,65 zł, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 718.165,38 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) w kwocie 1.325.102,00 zł.

W związku z powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę, że planując wolne środki oraz niewykorzystane środki pieniężne przed zakończeniem roku budżetowego, zamknięciem ksiąg rachunkowych i sporządzeniem bilansu na dzień 31 grudnia 2024 r. należy zachować szczególną ostrożność, bowiem ich kwota stanowi jedynie wartość szacowaną i jest uzależniona od wykonania budżetu 2024 roku, tym bardziej wobec faktu, że do projektu uchwały budżetowej nie załączono uzasadnienia.

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.

Rezerwa na zarządzanie kryzysowe została określona zgodnie z art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 122 ze zm.).

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 2024 r. poz. 54 ze zm.),
- ustawie z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399),
- ustawie z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 2151 ze zm.),
- ustawie z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 2778).

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.

W tym zakresie Skład Orzekający wskazuje, że w § 6 pkt 2 i pkt 3 treści normatywnej projektu uchwały oraz w załączniku nr 8 poz. 2 i poz. 3 ustalono dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 10.000,00 zł oraz z tytułu dodatkowej opłaty za wydawane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w opakowaniach nieprzekraczających 300 ml w kwocie 90.000,00 zł, jednakże powyższe ujęto w planie dochodów w dziale 756 rozdziale 75618 § 0480 w kwocie 100.000,00 zł, nie zaplanowano dochodów w § 0270.

W projekcie budżetu Gminy Działoszyce na 2025 rok spełniony został wymóg wynikający z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, bowiem dochody bieżące zaplanowano na poziomie równym wydatkom bieżącym, tj. w kwocie 33.654.051,32 zł.

Na mocy uchwały Rady w sprawie wyrażenia zgody na utworzenie funduszu sołeckiego w projekcie uchwały budżetowej wyodrębniono środki na realizację przedsięwzięć.

Upoważnienia zawarte w § 9 i § 10 projektu uchwały budżetowej są zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Określony w projekcie 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).

Ponadto Skład Orzekający zwraca uwagę na niżej wymienione nieprawidłowości.

W wydatkach budżetu należy zaplanować wpłaty na rzecz izb rolniczych w wysokości 2 % planowanych wpływów z podatku rolnego.

W § 2 ust 4 treści normatywnej projektu uchwały budżetowej ustalono wydatki na spłatę przypadających w danym roku budżetowym, zgodnie z zawartą umową, wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego poręczeń i gwarancji w wysokości 15.608,82 zł, podczas gdy w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec III kwartału 2024 roku nie wykazano zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji - zarówno potencjalnych, jak i wymagalnych. Powyższa kwota została natomiast ujęta w projekcie WPF na lata 2025-2035, jako kwota zobowiązań związku współtworzonego przez j.s.t. przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym należy rozważyć zasadność jej ujęcia ww. § 2 ust. 4 uchwały oraz planowania w wydatkach budżetu w § 8030.

Dla planowanych rozchodów budżetu na spłaty pożyczek krajowych w kwocie 40.820,00 zł (wykazanych w załączniku nr 5) wskazać konkretny § klasyfikacji budżetowej, tj. § 992 lub § 963.

W treści normatywnej projektu uchwały budżetowej zastosowano błędną numerację jednostek redakcyjnych - dwukrotnie określono § 3, a po § 11 zastosowano §17.

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych Burmistrzowi Miasta i Gminy Działoszyce 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*