

Uchwała Nr 14/P/2024
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 2 grudnia 2024 r.

w **sprawie**: opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Mrocza na 2025 r.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 4/2024 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 czerwca 2024 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Krzysztof Olczak</i>
	<i>Dariusz Trzeciński</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** projekt uchwały budżetowej Gminy Mrocza na 2025 r., wnosząc uwagi zamieszczone w uzasadnieniu.

U z a s a d n i e

Burmistrz Miasta i Gminy Mrocza spełniając wymogi określone art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.), określanej dalej jako ustawa, przekazał w dniu 15 listopada 2024 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały budżetowej Gminy na 2025 r. Przy ocenie przedłożonego projektu budżetu przeanalizowano również projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy, uwzględniając w szczególności wymóg spełnienia normy, o której stanowi art. 243 ustawy.

Projekt uchwały budżetowej Gminy Mrocza na 2025 r. zawiera obligatoryjne elementy określone w art. 212 ust. 1 ustawy, tj. m. in.:

– łączną kwotę planowanych dochodów budżetu w wysokości z wyodrębnieniem	- 89 024 467,03 zł
▪ dochodów bieżących w wysokości	- 65 288 624,24 zł,
▪ dochodów majątkowych w wysokości	- 23 735 842,79 zł,
– łączną kwotę planowanych wydatków budżetu w wysokości z wyodrębnieniem:	- 94 869 467,03 zł
▪ wydatków bieżących w wysokości	- 65 288 430,28 zł,
▪ wydatków majątkowych w wysokości	- 29 581 036,75 zł,

- wynik budżetu wraz ze wskazaniem źródeł pokrycia deficytu,
- łączną kwotę planowanych przychodów i rozchodów budżetu,
- limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych.

Burmistrz Miasta i Gminy Mrocza zaproponował przyjęcie na 2025 r. budżetu z deficytem w wysokości 5 845 000,00 zł. Jako źródło jego pokrycia wskazano przychody z emisji papierów wartościowych. Zaplanowane przychody budżetu w kwocie 7 000 000,00 zł pokrywają planowany deficyt budżetu oraz planowane rozchody budżetu w wysokości 1 155 000,00 zł. Ustalono również wydatki na obsługę długu w kwocie 1 835 000,00 zł.

Planowana w 2025 r. relacja zrównoważenia wydatków bieżących stanowi wartość dodatnią w wysokości 193,96 zł, a tym samym spełnia normę, o której mowa w art. 242 ustawy.

Gmina zaplanowała na 2025 r. dochody na realizację programów, projektów i zadań z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 8 162 112,04 zł oraz wydatki na poziomie 11 007 412,63 zł.

Zaplanowana rezerwa ogólna w wysokości 202 000,00 zł i celowa w kwocie 173 000,00 zł mieszczą się w ustawowo określonej relacji do planowanych wydatków. Rezerwę celową przeznacza się na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego. Plan dochodów i wydatków opracowano w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 8 ustawy projekt uchwały określa szczególne, wynikające z odrębnych ustaw zasady wykonywania budżetu, a mianowicie:

- zaplanowane dochody w kwocie 200 000,00 zł z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz z wpływów z części opłat na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości 60 000,00 zł i wydatki w kwocie 237 000,00 zł na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii w kwocie 23 000,00 zł (załącznik nr 10),
- zaplanowane wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 8 000,00 zł oraz wydatki na zadania Gminy w zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej w kwocie 177 000,00 zł (załącznik nr 8),
- zaplanowane dochody związane z gospodarką odpadami komunalnymi w kwocie 3 370 000,00 zł oraz wydatki w wysokości 3 547 485,00 zł (załącznik nr 9). *Skład Orzekający wskazuje, iż w przedłożonym projekcie nie zawarto informacji o źródle pokrycia różnicy między zaplanowanymi dochodami z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi a wydatkami na zadania związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi.*

Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu Gminy sporządzono zgodnie z wymogami art. 215 ustawy, tj. w podziale na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i dla jednostek spoza tego sektora, z wyodrębnieniem dotacji przedmiotowych, podmiotowych i celowych, co zaprezentowano w załączniku nr 7 projektu uchwały.

Skład Orzekający przypomina, że udzielenie dotacji powinno odbywać się zgodnie z przepisami obowiązującymi w powyższym zakresie, w tym w szczególności w oparciu o stosowne uchwały organu stanowiącego dotyczące zasad i trybu udzielania dotacji na poszczególne cele i zadania.

Projekt budżetu zabezpiecza wydatki w kwocie 450 630,40 zł na realizację przedsięwzięć przez poszczególne sołectwa Gminy Mrocza, w ramach funduszu sołectkiego. Skład Orzekający przypomina, iż zgodnie z ustawą z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołectkim (Dz. U. z 2014 r. poz. 301 z późn. zm.) wskazane przez sołectwa przedsięwzięcia muszą być zadaniami własnymi Gminy, służącymi poprawie warunków życia jej mieszkańców oraz muszą być zgodne ze strategią rozwoju Gminy. Wydatki funduszu sołectkiego sporządzono w załączniku Nr 11 do projektu, w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

W projekcie uchwały budżetowej określono upoważnienia dla organu wykonawczego wynikające z art. 212 ust. 2 pkt 1 ustawy do finansowania przejściowego deficytu budżetu, planowanego deficytu budżetu oraz spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

Na mocy art. 212 ust. 2 pkt 2 w związku z art. 258 ust. 1 pkt 1 ustawy w projekcie zawarto upoważnienie dla organu wykonawczego do dokonywania zmian w budżecie, w zakresie wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz wydatków majątkowych w ramach działu klasyfikacji budżetowej. Na podstawie art. 264 ust. 3 ustawy upoważniono Burmistrza do lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.

W trakcie opiniowania przedłożonego projektu budżetu stwierdzono, że:

W przedłożonym projekcie zastosowano błędną klasyfikację budżetową dla wpływów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat produktowych w kwocie 100,00 zł, które ujęto w 900-90020-400, zamiast w 758-75814-0940. Poza tym nieprawidłowo ujęto wydatki z Krajowego Planu Odbudowy w kwocie 502 068,00 zł w klasyfikacji 75867-6057 i wydatki w kwocie 67 739,01 zł w paragrafie 6059 klasyfikacji budżetowej. Zgodnie z rozporządzeniem w rozdziale 75867 ujmują się również dochody jednostek samorządu terytorialnego otrzymane z Polskiego Funduszu Rozwoju S.A. przeznaczone na finansowanie inwestycji i przedsięwzięć realizowanych ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5d ustawy. Rozdział 75867 nie powinien wystąpić po stronie wydatków. Wydatki z KPO ująć należy w rozdziałach merytorycznych.

Ponadto, dochody i wydatki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg winny zostać ujęte w rozdziale 60014 zamiast 60018. Zgodnie z ustawą z dnia 5 sierpnia 2022 r. o zmianie ustawy o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2022 r. poz. 1768) od 1 stycznia 2023 Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg (RFRD) nie jest państwowym funduszem celowym. RFRD stanie się rachunkiem bankowym prowadzonym przez Bank Gospodarstwa Krajowego. Nadal dofinansowanie albo finansowanie udzielone ze środków Funduszu nie będzie stanowić dotacji w rozumieniu art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Klasyfikacja dochodów z RFRD od 2023 r. - § 2700/§ 6290 w rozdziałach 60014 (powiaty), 60015 (miasta na prawach powiatu, w części powiatowej), 60016 (gminy); środki te nie powinny być ujęte w rozdziale 60018.

Sposób ogłoszenia uchwały budżetowej i jej wejścia w życie zaprezentowany w § 19 projektu uchwały budżetowej jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa, o ile uchwała zostanie podjęta do dnia 31 grudnia 2024 r.

Zdaniem Składu Orzekającego przedłożony projekt uchwały budżetowej Gminy Mrocza, po uwzględnieniu uwag zawartych w uzasadnieniu, spełnia wymogi formalne i merytoryczne. Projekt uchwały zawiera obligatoryjne elementy określone w ustawie o finansach publicznych oraz spełnia ustawowe wymogi dotyczące finansów jednostki samorządu terytorialnego.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, wydano opinię jak w sentencji.

Andrzej Tatkowski
Przewodniczący Składu Orzekającego

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.