

Uchwała Nr SO-18/0952/171/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 7 grudnia 2023 r.
w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej
Gminy Miłosław na rok 2024

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 2023 r., w osobach:

Przewodnicząca: Katarzyna Kosmowska

Członkowie: Małgorzata Bekąła
Michał Suchanek

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) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Miłosław projekcie uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miłosław na 2024 rok

opinię pozytywną

Uzasadnienie

I. Projekt uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miłosław na 2024 rok został przedłożony tut. Izbie w dniu 15 listopada 2023 r., tj. w terminie określonym w art. 238 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Wraz z projektem przedłożone zostały objaśnienia do projektu uchwały budżetowej. Ponadto w dniu 7 grudnia 2023 r. Burmistrz przesłał materiały informacyjne do projektu uchwały budżetowej, tj. informację o wykonaniu budżetu za III kwartał 2023 r.

1. Szczegółowość projektu oraz objaśnienia i materiały informacyjne dołączone do projektu uchwały budżetowej odpowiadają wymogom określonym uchwałą Nr XXVI/199/20 Rady Miejskiej w Miłosławiu z dnia 17 sierpnia 2020 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.
2. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212, art. 214 pkt 1 i 2 i art. 215 ustawy.

II.

1. W projekcie uchwały budżetowej ustalone zostały:
 - a) dochody w kwocie 68.487.285,00 zł, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 46.291.699,27 zł,
 - dochody majątkowe w kwocie 22.195.585,73 zł;
 - b) wydatki w kwocie 74.159.107,00 zł, z tego:

- wydatki bieżące w kwocie 45.703.992,05 zł,
 - wydatki majątkowe w kwocie 28.455.114,95 zł.
2. 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.
3. Z analizy danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej oraz w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miłosław na lata 2024-2034 wynika, że w 2024 r. i latach następnych spełniona zostanie relacja, o której jest mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, co jest warunkiem koniecznym uchwalenia budżetu.
4. Projektowany wynik budżetu to deficyt w wysokości 5.671.822,00 zł, który zgodnie z § 3 projektu uchwały budżetowej zostanie sfinansowany przychodami z tytułu:
- zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej,
 - sprzedaży innych papierów wartościowych,
 - pożyczek i kredytów,
 - przelewów z rachunków lokat.
5. W załączniku Nr 7 do projektu uchwały budżetowej pn. „Przychody i rozchody budżetu w 2024 roku” zaplanowano przychody z tytułu:
- zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 903) w kwocie 4.925.000,00 zł,
 - sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 4.000.000,00 zł,
 - zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 298.463,27 zł,
 - przelewów z rachunków lokat (§ 994) w kwocie 676.027,03 zł,
- oraz rozchody z tytułu:
- spłat pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 963) w kwocie 2.658.857,00 zł,
 - wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 700.000,00 zł,
 - spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 868.811,30 zł.

W odniesieniu do przychodów zaplanowanych w § 903 – „Przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej” w łącznej wysokości 4.925.000,00 zł, w uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej wskazano, że kwota 2.658.857,00 zł dotyczy pożyczki na wyprzedzające finansowanie zadania pn. „Budowa drogi na odcinku Skotniki-Biechówko”, kwota 1.541.143,00 zł pożyczki na wkład własny do tego zadania, natomiast kwota 725.000,00 zł pożyczki na wkład własny do zadania pn. „Zwiększenie dostępności edukacji przedszkolnej w Orzechowie poprzez budowę nowego przedszkola „Bajkowy świat””.

Natomiast w odniesieniu do przychodów zaplanowanych w § 994 - „Przelewy z rachunków lokat” w kwocie 676.027,03 zł Skład Orzekający stwierdził, że w uchwale budżetowej na 2023 r. (po zmianach dokonanych

uchwałą Nr LXIII/533/23 Rady Miejskiej w Miłosławiu z dnia 28 listopada 2023 r.) zaplanowane zostały rozchody w § 994 - „Przelewy na rachunki lokat” w wysokości 676.027,03 zł.

III.

1. Prognozowane dochody Gminy na 2024 r. są wyższe o 21,41% w porównaniu do planowanych dochodów na 2023 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2023 r.), przy czym dochody bieżące zostały zaplanowane na poziomie niższym o 5,85%, a dochody majątkowe na poziomie wyższym o 206,44% od planowanych w 2023 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2023 r.).

Skład Orzekający ustalił, że wzrost dochodów majątkowych związany jest z zaplanowaniem w budżecie na 2024 r. środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w łącznej kwocie 18.255.100,35 zł, w tym w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w kwocie 12.374.300,35 zł.

2. Projektowane wydatki na 2024 r. są wyższe o 17,91% od planowanych w budżecie na 2023 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2023 r.), przy czym wydatki bieżące zostały zaplanowane na poziomie niższym o 6,88%, a wydatki majątkowe na poziomie wyższym o 105,97% w stosunku do planowanych na koniec III kwartału 2023 r.
3. 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 części oświatowej, wyrównawczej i równoważącej subwencji ogólnej oraz wpływów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i osób prawnych, zgodne są z kwotami wynikającymi z zawiadomień dysponenta.

Ponadto zaplanowano dotację celową z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących (§ 2030) w rozdziale 85219 – „Ośrodki pomocy społecznej” w kwocie 84.469,00 zł.

W uzasadnieniu do projektu wyjaśniono, że: *„dotację w rozdziale 85219§2030 z WW zaplanowano w wysokości br. – na podstawie pisma nr PS-I.3113.2.2023.10 z dnia 10.11.23r.”.*

4. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej oraz rezerwy celowej, mieszczą się w granicach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 3 ustawy 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).
5. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.
6. W postanowieniach projektu uchwały lub załącznikach wyodrębniono dochody i wydatki związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw, a także dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami oraz wykonywanych na podstawie umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego.

7. Planowane w projekcie uchwały budżetowej wydatki zapewniają realizację przedsięwzięć ujętych w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miłosław na lata 2024-2034, co spełnia wymóg art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zauważa jednocześnie, że w załączniku Nr 5 do projektu uchwały budżetowej pn. „Plan wydatków majątkowych dla Gminy Miłosław na 2024r.” dla zadania pn. „Modernizacja infrastruktury sportowej na stadionie miejskim w Bugaju” zaplanowano wydatki w łącznej wysokości 1.333.333,33 zł (z tego w § 6050 – 133.333,33 zł i w § 6370 – 1.200.000,00 zł), natomiast w załączniku Nr 2 do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miłosław na lata 2024-2034 dla tego przedsięwzięcia ustalono limit wydatków w 2024 r. w kwocie 1.133.333,33 zł (różnica: 200.000,00 zł).

8. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 3.696.085,81 zł, które przeznacza się na wydatki związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, zaplanowane w tej samej kwocie.

- IV. Skład Orzekający stwierdził, że w dziale 921 – „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdziale 92120 – „Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami” zaplanowane zostały wydatki § 4270 – „Zakup usług remontowych” w kwocie 54.729,00 zł oraz wydatki w § 6050 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” w kwocie 20.000,00 zł (które dotyczą zadania pn. „Modernizacja budynku szkoły przy ul. Zamkowej w Miłosławiu”, co wynika z załącznika Nr 5 do projektu uchwały pn. „Plan wydatków majątkowych dla Gminy Miłosław na 2024r.”).

Skład Orzekający wskazuje, że 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.), właściwy dla klasyfikowania wydatków na zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych jest § 4340, natomiast właściwy dla klasyfikowania wydatków inwestycyjnych dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych jest § 6580.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Katarzyna Kosmowska

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