

Uchwała Nr SO –2/0952/49/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 listopada 2024 r.

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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 04 września 2023 r. ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak
Członkowie: Barbara Dymkowska
Agnieszka Ząbczyńska

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 ze zm.) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy i Miasta Odolanów projekcie uchwały budżetowej na 2025 rok

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Projekt uchwały budżetowej przedłożony został przez Burmistrza Gminy i Miasta Odolanów w dniu 15 listopada 2024 r. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.

Szczegółowość projektu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne załączone do projektu odpowiadają wymogom określonym w uchwale Nr XLIII/395/18 z dnia 7 września 2018 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy i Miasta Odolanów, za wyjątkiem załącznika Nr 8 dotyczącego dotacji udzielonych z budżetu w roku 2025, który został sporządzony w szczególności do działów i rozdziałów z pominięciem grup paragrafów klasyfikacji budżetowej, co jest niezgodne z postanowieniem § 2 ust. 5 ww. uchwały.

I.1. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2025 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 126.896.553,84 zł, w tym: dochody bieżące – 108.930.669,29 zł, dochody majątkowe – 17.965.884,55 zł;
- b) wydatki w kwocie 130.840.218,84 zł, w tym: wydatki bieżące – 99.561.971,49 zł, wydatki majątkowe – 31.278.247,35 zł;
- c) przychody w wysokości ogółem 8.200.000,00 zł, z tego z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w wysokości 6.000.000,00 zł oraz z tytułu przelewów dokonanych z lokat z lat ubiegłych (§ 954) w wysokości 2.200.000,00 zł.

- d) rozchody w wysokości ogółem 4.256.335,00 zł, z tego: z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 1.272.516,00 zł, z tytułu spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 443.819,00 zł oraz z tytułu wykupu innych papierów wartościowych w kwocie 2.540.000,00 zł.

Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, a zatem spełniony został wymóg wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

2. Wynik budżetu to planowany deficyt budżetu w wysokości 3.943.665,00 zł. Zgodnie z postanowieniem § 3 ust. 1 projektu uchwały zostanie sfinansowany planowanymi przychodami z emisji papierów wartościowych i przychodami z rachunków lokat.

Skład Orzekający ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii w budżecie Gminy i Miasta Odolanów na 2024 rok po zmianach, zostały zaplanowane rozchody w § 994 – Przelewy na rachunki lokat w wysokości 2.200.000,00 zł, które mogą zostać zaangażować w budżecie roku w 2025 roku.

3. Dochody zaplanowane zostały w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Wydatki zostały zaplanowane w szczegółowości do działu, rozdziału i grup paragrafów klasyfikacji budżetowej. W dochodach i wydatkach budżetowych wyodrębniono dochody i wydatki bieżące oraz majątkowe. Zatem spełnione zostały wymogi wynikające z art. 235 i art. 236 ustawy o finansach publicznych.

4. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.

5. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, w szczególności art. 212 i art. 215.

II.1. Prognozowane dochody Gminy i Miasta na 2025 rok są niższe o 4,58% od planowanych dochodów na 2024 rok, wg stanu na koniec III kwartału 2024 r. Dochody własne na 2025 rok prognozowane są na poziomie wyższym o 28,07% od planowanych dochodów na 2024 rok, wg stanu na koniec III kwartału 2024 r. W projekcie budżetu uwzględnione zostały podstawowe źródła dochodów własnych.

2. Kwoty dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, dotacji na bieżące zadania własne oraz subwencji ogólnej i udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych planowane są w wysokości wynikającej z zawiadomienia dysponentów.

III. 1. Planowane wydatki na 2025 rok zaplanowano na poziomie niższym o 10,98% (w tym wydatki bieżące niższe o 10,22%) wydatków planowanych w budżecie na 2024 r., wg stanu na koniec III kwartału 2024 r. Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 31.278.247,35 zł, tj. niższej o 13,32% do planowanych na koniec III kwartału 2024 r. Natomiast wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane (art. 236 ust. 3 pkt 1 lit. a ustawy) zostały zaplanowane na poziomie niższym o 3,12% w stosunku do wydatków planowanych w budżecie na 2024 r., wg stanu na koniec III kwartału 2024 r. W uzasadnieniu do projektu budżetu Burmistrz nie odniósł się do powyższego.

W projekcie budżetu planowane są wydatki na realizację zadań własnych Gminy i Miasta, w tym zadań obligatoryjnych. Planowane wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej

odpowiadają wielkościom planowanych dotacji.

2. Planowane w projekcie budżetu na 2025 r. wydatki zapewniają realizację przedsięwzięć ujętych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej dla roku 2025, co spełnia wymóg art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3. Wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz wydatki związane ze zwalczaniem narkomanii zaplanowano w kwocie równej planowanym wpływowi za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz środków pochodzących z części opłaty, o której mowa w art. 9² ust. 11 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. (Dz. U. z 2023, poz. 2151 ze zm.).

4. Kwoty projektowanych w wydatkach budżetu rezerw tj. rezerwy ogólnej i rezerw celowych mieszczą się w granicach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych. Rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego spełnia wymogi określone w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 roku o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 122 ze zm.).

5. W § 11 treści normatywnej projektu uchwały budżetowej oraz w załączniku Nr 10 do projektu uchwały, wyodrębniono dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska a także wydatki nimi finansowane z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

6. Wpłaty na rzecz izb rolniczych zabezpieczono w wysokości 2,00% planowanych wpływów z podatku rolnego.

7. Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zaplanowano w kwocie 6.190.000,00 zł (§ 0490) w rozdziale 90002 zaplanowano również dochody w § 0640 w kwocie 8.000,00 zł, w § 0910 w kwocie 7.000,00 zł oraz w § 0920 w kwocie 4.800,00 zł. Wydatki z tytułu kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (rozdział 90002) zaplanowano w wysokości 6.465.500,00 zł. tj. w kwocie wyższej niż planowane dochody z tego tytułu. W dniu 15 listopada 2021 roku Rada Gminy i Miasta Odolanów podjęła uchwałę Nr XXXIII/294/21 w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadów komunalnych z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

8. W odrębnym załączniku (Nr 14) do projektu budżetu przedstawiono zestawienie wydatków funduszu sołeckiego oraz określono przedsięwzięcia realizowane przez poszczególne sołectwa. Rada Gminy i Miasta Odolanów uchwałą Nr XLV/348/14 z dnia 28 marca 2014 r. wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie Gminy i Miasta środków stanowiących fundusz sołecki.

9. W § 13 treści normatywnej projektu oraz w załączniku Nr 12 określono dochody i wydatki finansowane środkami Funduszu Przeciwdziałania Covid-19. Z kolei w § 14 oraz załączniku Nr 13 określono dochody i wydatki Funduszu Pomocy.

IV. Inne uwagi Składu Orzekającego:

1. W załączniku Nr 1 obejmującym plan dochodów budżetu zaplanowano w dziale 400, rozdział 40002 § 6370 – Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na

realizację zadań inwestycyjnych w wysokości 2.500.000,00 zł. W załączniku Nr 3 „Plan wydatków majątkowych na rok 2025” w dziale 400, rozdział 40002 nie planuje się wydatku w § 6370, natomiast zaplanowano § 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych z kwotą 4.600.000,00 zł na zadanie pn. „Przebudowa wraz z rozbudową Stacji Uzdatniania Wody w miejscowości Tarchały Wielkie gm. Odolanów”.

2. W § 9 treści normatywnej projektu uchwały zawarto upoważnienie dla Burmistrza dotyczące realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy, natomiast w podstawie prawnej projektu uchwały nie przywołano art. 111 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

3. W § 8 pkt 1 treści normatywnej projektu uchwały Rada Gminy i Miasta upoważniła Burmistrza do: „zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego deficytu budżetu do wysokości 4.000.000,00 zł”. Zgodnie z art. 212 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych w uchwale budżetowej organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może upoważnić organ wykonawczy do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90. Z kolei zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych jednostki samorządu terytorialnego mogą samodzielnie zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na „pokrycie występujące w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego”. Ponadto w § 8 pkt 2 projektu powołując się na art. 89 ust. 1 zbędnie wskazano pkt 4.

Mając powyższe na uwadze, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Łuczak

Pouczenie: Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.