

Uchwała Nr 17/P/2023
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 6 grudnia 2023 r.

URZĄD MIASTA
Biuro Rady
06.12.2023
Zat.

w sprawie: opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Mrocza na 2024 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 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 19/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 listopada 2023 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 Trzcinski</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie z uwagami** projekt uchwały budżetowej Gminy Mrocza na 2024 r.

U z a s a d n i e 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 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), określanej dalej jako ustawa, przekazał w dniu 15 listopada 2023 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały budżetowej Gminy na 2024 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 2024 r. zawiera obligatoryjne elementy określone w art. 212 ust. 1 ustawy, tj. m. in.:

- | | |
|--|---------------------|
| – łączną kwotę planowanych dochodów budżetu w wysokości | - 68 771 740,74 zł |
| z wyodrębnieniem | |
| ▪ dochodów bieżących w wysokości | - 52 554 822,95 zł, |
| ▪ dochodów majątkowych w wysokości | - 16 216 917,79 zł, |
| – łączną kwotę planowanych wydatków budżetu w wysokości | - 73 771 740,74 zł |
| z wyodrębnieniem: | |
| ▪ wydatków bieżących w wysokości | - 52 533 964,48 zł, |
| ▪ wydatków majątkowych w wysokości | - 21 237 776,26 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 2024 r. budżetu z deficytem w wysokości 5 000 000,00 zł. Jako źródło jego pokrycia wskazano przychody z emisji papierów wartościowych. Zaplanowane przychody budżetu w kwocie 6 100 000,00 zł pokrywają planowany deficyt budżetu oraz planowane rozchody budżetu w wysokości 1 100 000,00 zł. Ustalono również wydatki na obsługę długu w kwocie 1 296 000,00 zł.

Planowana w 2024 r. relacja zrównoważenia wydatków bieżących stanowi wartość dodatnią w wysokości 20 858,47 zł, a tym samym spełnia normę, o której mowa w art. 242 ustawy.

Gmina zaplanowała na 2024 r. dochody i wydatki na realizację programów, projektów i zadań określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy w wysokości 3 194 068,38 zł.

Zaplanowana rezerwa ogólna w wysokości 74 000,00 zł i celowa w kwocie 491 300,00 zł mieszczą się w ustawowo określonej relacji do planowanych wydatków. Rezerwę celową w wysokości 130 000,00 zł przeznacza się na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego, natomiast w kwocie 361 300,00 zł na realizację zadań oświatowych, w których szczegółowy podział układu klasyfikacji budżetowej nie może być dokonany w okresie opracowywania budżetu. 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 170 000,00 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 249 000,00 zł na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii w kwocie 16 000,00 zł (załącznik nr 10 i 11),
- zaplanowane wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 7 000,00 zł oraz wydatki na zadania Gminy w zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej w kwocie 166 000,00 zł (załącznik nr 8),
- zaplanowane dochody związane z gospodarką odpadami komunalnymi w kwocie 2 846 000,00 zł oraz wydatki w wysokości 3 335 598,68 zł (załącznik nr 9). W opisie załącznika zawarto informację o pokryciu różnicy między dochodami a wydatkami w kwocie 489 598,687 zł dochodami własnymi, na mocy uchwały Nr XLI/321/2021 z dnia 29 listopada 2021 r.

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 8 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 535 929,68 zł na realizację przedsięwzięć przez poszczególne sołectwa Gminy Mrocza, w ramach funduszu sołeckiego. Skład Orzekający przypomina, iż zgodnie z ustawą z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (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 sołeckiego 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 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. Projekt przewiduje upoważnienie wynikające z art. 18 ust. 2 pkt 10 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40, z późn. zm.) do samodzielnego zaciągania zobowiązań w kwocie 1 000 000,00 zł.

W trakcie opiniowania przedłożonego projektu budżetu stwierdzono, że:

Kwota rezerwy celowej na zarządzanie kryzysowe w wysokości 130 000,00 zł nie spełnia wymogów art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 122), który stanowi, iż w budżecie jednostki samorządu terytorialnego tworzy się rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości nie mniejszej niż 0,5% wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu. W załączniku nr 7 nieprawidłowo ujęto dotacje w rozdziale 85516 § 2570 na kwotę 36.000,00 zł, jako dla jednostek spoza sektora finansów publicznych. Ponadto Skład Orzekający zwraca uwagę na występujące rozbieżności co do wielkości dochodów z tytułu wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym, określonymi w § 10 ust. 1 części normatywnej uchwały na kwotę 60 000,00 zł, w załączniku nr 1 do projektu budżetu (rozdział 75618 § 027) w kwocie 62 000,00 zł i załączniku nr 10 do projektu uchwały (rozdział 75618 § 027) na kwotę 60 000,00 zł.

Sposób ogłoszenia uchwały budżetowej i jej wejścia w życie zaprezentowany w § 20 projektu uchwały budżetowej jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa, o ile uchwała zostanie podjęta do dnia 31 grudnia 2023 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.