

Uchwała Nr SO-15/0952/50/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 listopada 2023 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Margonin
na 2024 rok

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	Edyta Zastrow
Członkowie:	Monika Paczyńska
	Marzena Węckowicz

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. 2023 r. poz. 1325), w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Margonin projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok wyraża

opinię pozytywną

U Z A S A D N I E N I E

I.

Projekt uchwały budżetowej na 2024 rok został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 13 listopada 2023 r. (zarządzeniem Nr 136/2023 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 13 listopada 2023 r.) w celu zaopiniowania. Wraz z projektem uchwały przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.

1. Skład Orzekający stwierdził, że szczegółowość projektu budżetu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne odpowiadają wymogom określonym w uchwale Nr XLIV/510/10 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 29 lipca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta i Gminy Margonin.
2. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dalej ufp.), a w szczególności art. 212–215, art. 222, art. 235–237 i art. 258 i art. 264.

II.

W projekcie budżetu na 2024 r. zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 49.354.403,02 zł, w tym:
 - dochody bieżące w kwocie 36.200.965,00 zł,
 - dochody majątkowe w kwocie 13.153.438,02 zł;
 - b) wydatki w wysokości 52.537.705,61 zł, w tym:
 - wydatki bieżące w kwocie 38.043.118,56 zł,
 - wydatki majątkowe w kwocie 14.494.587,05 zł;
 - c) deficyt budżetu w wysokości 3.183.302,59 zł. Zgodnie z postanowieniem § 3 projektu uchwały wynika, że deficyt budżetu zostanie pokryty środkami z lokat dokonanych w latach ubiegłych.
1. Proponowane w projekcie budżetu dochody bieżące, powiększone o przychody z tytułu środków

z lokat dokonanych w latach ubiegłych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 7 ustawy są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 1.517.622,32 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 1 ufp.

2. W projekcie uchwały na rok 2024 zaplanowano przychody z tytułu przelewów z rachunków lokat (§ 994) w wysokości 3.359.775,88 zł.

Ponadto zostały zaplanowane rozchody jako spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w wysokości 176.473,29 zł.

W budżecie 2023 r. (po zmianach) zostały zaplanowane przelewy na rachunki lokat wysokości 4.349.000,00 zł.

Z dokumentów będących w posiadaniu Izby, czyli uchwały budżetowej na 2023 r. (po zmianach), sprawozdań Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego i Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2023, wynika, iż Gmina w 2023 r. udzieliła pożyczki instytucji kultury w wysokości 184.472,94 zł (plan 220.000,00 zł). W sprawozdaniu Rb-N pożyczka ta została wykazana jako należność krótkoterminowa. Ponadto w uchwale Nr LVI/510/2023 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 21 września 2023 r. w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Margonin na lata 2023-2032 w 2024 r. zaplanowane zostały przychody ze spłat udzielonych pożyczek w latach ubiegłych w wysokości 184.472,94 zł i wskazane jako źródło sfinansowania deficytu. Jeżeli udzielona pożyczka ma zostać spłacona w 2024 r. to wśród źródeł przychodów należało zaplanować także przychody ze spłat pożyczek udzielonych w latach wcześniejszych.

3. Analiza danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej, w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz w materiałach informacyjnych wykazała spełnienie relacji, o której jest mowa w art. 243 ufp, co jest warunkiem koniecznym uchwalenia budżetu.
4. Według danych wynikających ze sprawozdania Rb-Z za dzień 31.12.2022 r. z uwzględnieniem spłat rat kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji w 2023 r. i 2024 r. wynika, że Jednostka na dzień 31 grudnia 2024 r. nie będzie posiadała zadłużenia.
5. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej i rezerwy celowej mieszczą się w granicach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych, a 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).
6. Do projektu budżetu dołączono m.in.: plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami, plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań własnych gminy, plan dochodów z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków na realizację programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz finansowane nimi wydatki na zadania z zakresu ochrony środowiska oraz przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego. Ponadto wskazano otrzymane środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 wraz z przeznaczeniem na wydatki.
7. Z przedłożonego projektu wynika, że zadania określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2023 r. poz. 1469, z późn. zm.), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi Gmina realizuje samodzielnie. Dochody zostały zaplanowane w wysokości 2.407.104,00 zł (w tym rozdz. 90002 § 0490 w kwocie 2.396.104,00 zł) oraz wydatki zostały zaplanowane w wysokości

2.699.882,00 zł (w tym rozdz. 90002 § 4300 w kwocie 2.600.000,00 zł). Z powyższego wynika, że dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie pokrywają w całości wydatków na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi i występuje deficyt w kwocie 292.778,00 zł.

Zgodnie z art. 6r ust. 2da ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach Rada Miasta i Gminy Margonin w dniu 18 listopada 2021 r. podjęła uchwałę Nr XXXII/338/2021 w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

8. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń. Projekt uchwały jest kompletny, rachunkowo zgodny i wewnętrznie spójny, za wyjątkiem nieprawidłowości zawartych w punkcie III.
9. W uzasadnieniu do projektu budżetu wskazano założenia, jakie przyjęto do wyliczeń prognozowanych dochodów oraz kalkulacji wydatków. Omówiono rodzaje wydatków planowanych do realizacji w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

III.

Skład Orzekający stwierdza, że:

1. W § 13 postanowiono, że „*Ustala się kwotę 2.500.000,00 zł, do której Burmistrz Miasta i Gminy Margonin może samodzielnie zaciągać zobowiązania*”. Zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 10 ustawy o samorządzie gminnym należy określić wysokość sumy, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania.
2. Z uzasadnienia do uchwały na stronie 4 wynika, iż „wysokość podatku rolnego obniżono w stosunku do komunikatu Prezesa GUS, do kwoty 67,52 zł” oraz „wpływy z podatku od nieruchomości ujęte w projekcie w większości obliczono stosując wzrost o 9,8% w stosunku do stawek obowiązujących w 2023 r.”. Natomiast do nadzoru tut. Izby nie wpłynęły uchwały określające wysokość stawek wymienionych podatków.
3. Wpłaty na rzecz izb rolniczych zaplanowano na poziomie 1,82% wpływów z podatku rolnego. Zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2022 poz. 183), gminy obowiązane są do przekazania na rachunek bankowy właściwej terytorialnie izby rolniczej środków w wysokości 2% od uzyskanych wpływów gminy z tytułu podatku rolnego.
4. Wydatki na kształcenie i doskonalenie nauczycieli zostały zaplanowane na poziomie 0,79% wydatków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli (rozdział 80146). Zgodnie z art. 70a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela, w budżetach organów prowadzących szkoły wyodrębnia się środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli z uwzględnieniem doradztwa metodycznego - w wysokości 0,8% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli.
5. W załączniku Nr 2 zaplanowano m.in. wydatki z tytułu dotacji celowej na pomoc finansową między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (§ 6300) w rozdziale 60014 w kwocie 791.900,00 zł oraz wydatki z tytułu dotacji celowej na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych (§ 6570) w rozdziale 92120 w kwocie 752.247,02 zł.

Skład Orzekający przypomina o konieczności podjęcia stosownych uchwał przed przekazaniem środków na powyższe cele.

6. W części 1.1 załącznika Nr 7 do projektu uchwały, przedstawiającej dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych Miastu i Gminie Margonin w 2024 rok, wykazano dochody w rozdz. 85228 „Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze” § 0830 „Wpływy z usług”, jednakże w załączniku Nr 1 do projektu uchwały w wymienionym rozdziale klasyfikacji budżetowej nie zostały zaplanowane dochody w § 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami”.
7. W załączniku Nr 8 „Dochody i wydatki związane z realizacją zadań własnych na rok 2024” nie ujęto dotacji wykazanej w załączniku Nr 1 w rozdziale 80104 § 2030 w wysokości 294.145,00 zł oraz wydatków nią finansowanych.
8. W załączniku Nr 9 „Zestawienie dotacji udzielanych z budżetu Gminy na rok 2024” w grupie dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych ujęto dotację celową na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (§ 6300) w rozdziale 60014. Zgodnie z uzasadnieniem do projektu budżetu dotacja ma być udzielona dla Powiatu Chodzieskiego, czyli jednostki sektora finansów publicznych.
9. Z załącznika Nr 10 do projektu uchwały „Wydatki na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołectkiego na rok 2024” wynika, że w sołectwach: Kowalewo, Lipiniec, Margonińska Wieś, Sypniewo i Zbyszewice zaplanowano środki na realizację zadania pn. „Przeglądy techniczne sali wiejskiej”, które sklasyfikowano w § 4270 „Zakup usług remontowych”, a nazwa zadania wskazuje, że jest usługą, która powinna być sklasyfikowana w § 4300 „Zakup usług pozostałych”.
10. W załączniku Nr 11 „Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 i wydatki nimi finansowane na rok 2024” w części „Rządowy Fundusz Polski Ład” wykazano w rozdziale 92120 § 6090 „Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych z wiązanych z przeciwdziałaniem COVID-19” i wydatki nimi finansowane.
11. Wystąpiły nieliczne błędy pisarskie, np.:
 - zarządzenie Burmistrza Miasta i Gminy Margonin zostało zatytułowane „w sprawie uchwały budżetowej na rok 2024”, a winno być „w sprawie projektu uchwały budżetowej na 2024 rok”;
 - w § 2 treści normatywnej uchwały nieprawidłowo określono rok: jest 2023 rok, a winien być 2024 rok;
 - zał. Nr 1 i Nr 2 do projektu uchwały nie posiadają tytułów;
 - w zał. Nr 6, 7 (część 1.2 i 2.1) i 9 nagłówki kolumn zawierających wartości nazwane są „Plan przed zmianą”, a w pozostałych załącznikach jest „Kwota” bądź „Wartość”;
 - w zał. Nr 9 przy § 6230 (rozdz. 90005) jest nazwa paragrafu jako „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych”, zamiast „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych”.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Edyta Zastrow

Pouczenie:

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