

## **Uchwała Nr SO-8/0952/249/2023**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 14 grudnia 2023 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie budżetu Gminy Trzemeszno 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 roku w osobach:

Przewodnicząca: Aleksandra Marszałek

Członkowie: Anna Krzymińska

Zofia Ligocka

działając na podstawie przepisów 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.), o przedłożonym przez Burmistrza Trzemeszna projekcie uchwały budżetowej Gminy Trzemeszno na 2024 rok, wyraża

### ***opinię pozytywną***

### **U z a s a d n i e n i e**

W dniu 15 listopada 2023 r. Burmistrz Trzemeszna przedłożył tutejszej Izbie projekt uchwały budżetowej na 2024 rok, celem zaopiniowania. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne. Szczegółowość projektu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne załączone do projektu odpowiadają wymogom określonym uchwałą Nr LXVII/444/2010 Rady Miejskiej w Trzemesznie z dnia 25 sierpnia 2010 r. w sprawie: trybu prac nad projektem uchwały budżetowej oraz materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi, zmienioną uchwałą Nr LXIV/545/2014 Rady Miejskiej Trzemeszna z dnia 24 września 2014 r. w sprawie: zmiany uchwały Nr LXVII/444/2010 z dnia 25 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej oraz materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi.

1. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215.
2. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2024 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 85.991.722,00 zł, w tym:
  - dochody bieżące w kwocie 73.900.022,00 zł,
  - dochody majątkowe w kwocie 12.091.700,00 zł,
- b) wydatki w wysokości 87.625.661,93 zł, w tym:
  - wydatki bieżące w kwocie 73.900.022,00 zł
  - wydatki majątkowe w kwocie 13.725.639,93 zł;
3. Deficyt budżetu w wysokości 1.633.939,93 zł zostanie sfinansowany z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy oraz z przychodów z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym.
4. Prognozowane dochody bieżące są równe wydatkom bieżącym, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.
5. W projektowanym budżecie planuje się przychody z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 1.000.000,00 zł i przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 3.429.939,93 zł, a także rozchody z przeznaczeniem na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 2.796.000,00 zł.
6. Kwoty zaplanowanych 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, a rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego jest wyższa od kwoty minimalnej określonej w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 122).
7. Planowane dochody z tytułu: dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone gminie ustawami, na zadania własne bieżące, subwencji oświatowej, wyrównawczej, zgodne są z kwotami wynikającymi z zawiadomień dysponenta. Określone zostały wydatki finansowane z dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami Gminie w kwotach zgodnych z kwotami dotacji planowanymi przez dysponentów tych środków. Spełnia to wymóg określony przepisami art. 237 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
8. Zakres proponowanych upoważnień dla Burmistrza Trzemeszna, określonych w § 14 projektu uchwały, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.
9. Planowane w projekcie budżetu na 2024 r. wydatki zapewniają realizację przedsięwzięć ujętych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej dla roku 2024.
10. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w projekcie uchwały budżetowej wystąpiły niżej wymienione uchybienia:

- 1) W § 13 projektu uchwały budżetowej określono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych w wysokości 3.429.939,93 zł, a suma zobowiązań określonych w pkt od 1 do 3 tego postanowienia wynosi 4.329.939,93 zł (różnica wynosi 900.000,00 zł stanowi równowartość limitu zobowiązań określonego w pkt 1 na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu Gminy).
- 2) W postanowieniu § 16 ustalono kwotę, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania, a w myśl 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.) winna być określana wysokość sumy, do której wójt (burmistrz) może samodzielnie zaciągać zobowiązania.
- 3) W projektowanym załączniku Nr 1 i Nr 3 zaplanowano dochody w dz. 921 /Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego/ rozdz. 92120 /Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami/ § 6370 /Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych/ w wysokości 1.088.000,00 zł, jednocześnie w projektowanym załączniku Nr 4, Nr 6, Nr 7 i Nr 16 zaplanowano wydatki finansowane z tych środków w dz. 921 rozdz. 92120 § 6370 /Wydatki poniesione ze środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych/ w wysokości 1.088.000,00 zł. W uzasadnieniu do projektu uchwały w odniesieniu do dochodów zaplanowanych w rozdz. 92120 wskazano, iż są to „*środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych w kwocie 1 088 000,00 zł*”. Z projektowanego załącznika Nr 7 obejmującego plan wydatków majątkowych wynika, iż planowane dofinansowanie jest przeznaczone na dwa zadania: „*Remont dachu kościoła pw. Św. Jakuba Większego w Kamieńcu*” w wysokości 588.000,00” i „*Renowacja i konserwacja ścian w kościele parafialnym pw. Wniebowzięcia NMP w Trzemesznie*”. Na podstawie powszechnie dostępnych danych o dofinansowaniu zadań ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 ustalono, iż gmina Trzemeszno uzyskała dofinansowanie realizacji ww. zadań w ramach Rządowego Programu Odbudowy Zabytków, a dochody uzyskane z tego tytułu winny być sklasyfikowane w § 6090 /Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych związanych z przeciwdziałaniem COVID-19/ a wydatki finansowane z tych środków w § 657 /Dotacja celowa przekazana z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych/. Zmianie winny ulec również nazwy zadań bowiem ich realizatorem jest beneficjent dotacji posiadający tytuł prawny do zabytku, a gmina dofinansowuje jego

realizację w formie dotacji wraz z 2% wkładem własnym, który w opiniowanym projekcie nie został zaplanowany.

- 4) W załączniku Nr 7 w dz. 600 rozdz. 60014 wykazano wydatki na zadania pn. „Budowa chodnika w m. Gołąbki” i „Przebudowa drogi powiatowej nr 2169P ul. Wyszyńskiego w m. Trzemeszno-budowa chodnika”, sklasyfikowane § 6300 /Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych/. Zatem gmina nie realizuje ww. zadań, lecz dofinansowuje ich realizację, co winno wynikać również z nazw tych zadań.
- 5) W załączniku Nr 7 i Nr 12 „Plan funduszu sołeckiego” zaplanowano wydatki w dz. 900 /Gospodarka komunalna i ochrona środowiska/ rozdz. 90004 /Utrzymanie zieleni w miastach i gminach/ § 6050 / Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych/ w wysokości 7.000,00 zł na zadanie pn. „Fundusz sołecki Jastrzębowo - Wykonanie altany w Dąbrowie”, a zadanie to nie ma związku z utrzymaniem zieleni i dlatego winno być sklasyfikowane w dz. 900 rozdz. 90095 /Pozostała działalność/ § 6050.
- 6) W załącznikach Nr 4, Nr 5 i Nr 9 zaplanowano wydatki na udzielenie dotacji w dz. 758 /Różne rozliczenia/ rozdz. 75814 /Różne rozliczenia finansowe/ § 2360 /Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego/ w wysokości 10.000,00 zł, a w dz. 758 rozdz. 75814 nie klasyfikuje się zadań należących do sfery zadań publicznych o których mowa w art. 3 ust. 1 i 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2023 r. poz. 571).
- 7) Zgodnie z załącznikiem Nr 1 w rozdz. 80104 /Przedszkola/ zaplanowano dochody/ w kwocie 80.000,00 zł sklasyfikowane w § 2310 /Dotacja celowa otrzymana z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego/, natomiast ani w postanowieniach projektu uchwały budżetowej, ani w załącznikach do projektu, nie wyodrębniono wydatków finansowanych z przedmiotowej dotacji.
- 8) Z projektu uchwały wynika, że planowane w kwocie 5.274.448,00 zł dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (wraz z wpływami z najmu i dzierżawy) nie pokryją w całości wydatków ponoszonych na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, zaplanowanych w kwocie 6.433.758,00 zł. Skład Orzekający zauważa, że do dnia wydania niniejszej opinii, nie została przedłożona do nadzoru Regionalnej Izbie Obrachunkowej uchwała w sprawie pokrycia części kosztów

gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami.

- 9) W postanowieniu § 14 ust. 3 lit. a upoważniono Burmistrza Trzemeszna do dokonywania zmian w budżecie polegających na: *„przeniesieniach w planie wydatków między paragrafami i rozdziałami w ramach działu, w zakresie wydatków bieżących, w tym wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy”*, podczas gdy przedmiotowe upoważnienie powinno ograniczyć się wyłącznie do przeniesień w zakresie wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy, ponieważ *przeniesień w planie wydatków między paragrafami i rozdziałami w ramach działu*, organ wykonawczy może dokonywać na mocy art. 257 pkt 3 ustawy.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

*Przewodnicząca  
Składu Orzekającego*

*/-/Aleksandra Marszałek*

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