

Uchwała Nr SO – 3/0952/162/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 7 grudnia 2023 r.

07.12.2023

Data:

5879/2023

w sprawie projektu uchwały budżetowej Gminy Mycielin na 2024 rok

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

Przewodnicząca: Dorota Wierzbicka

Członkowie: Małgorzata Łuczak

Agnieszka Ząbczyńska

działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 roku, 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 Wójta Gminy Mycielin projekcie uchwały budżetowej Gminy Mycielin na 2024 rok wraz z uzasadnieniem

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Projekt uchwały budżetowej został przedłożony przez Wójta Gminy Mycielin w dniu 14 listopada 2023 roku wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi.

Projekt został sporządzony z uwzględnieniem postanowień uchwały Rady Gminy Mycielin Nr XLIV/214/2010 z dnia 30 czerwca 2010 r. w sprawie określenia procedury opracowania i uchwalenia budżetu oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu.

I.

1. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2024 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 38.985.656,84 zł, w tym dochody bieżące 24.937.711,50 zł, dochody majątkowe 14.047.945,34 zł,
- b) wydatki w kwocie 44.549.693,66 zł, w tym wydatki bieżące 24.525.969,00 zł, wydatki majątkowe 20.023.724,66 zł,
- c) przychody w kwocie 8.155.513,82 zł, w tym:
 - przychody ze spłaty pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 902) w wysokości 141.807,00zł,
 - przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 903) w wysokości 4.496.672,00 zł,
 - przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w wysokości 517.034,82 zł,
 - przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w wysokości 3.000.000,00 zł,
- d) rozchody w kwocie 2.591.477,00 zł, w tym:
 - pożyczki udzielone na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 962) w wysokości 141.807,00 zł,
 - spłata pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 963) w wysokości 1.999.670,00 zł,
 - spłata otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w wysokości 450.000,00 zł.

2. Wynik budżetu to planowany deficyt budżetu w wysokości 5.564.036,82zł, stanowiący 14,27% planowanych dochodów. Zgodnie z postanowieniem § 3 projektu uchwały deficyt zostanie

sfinansowany kredytem, pożyczką oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy.

Skład Orzekający ustalił na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2022 r., sprawozdania Rb-NDS za III kwartał 2023 r. oraz uchwały budżetowej na rok 2023 (po zmianach), że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina Mycielin posiada niezaangażowaną w budżecie na rok 2023 nadwyżkę w wysokości 3.012.449,19 zł oraz wolne środki w wysokości 1.241.182,14 zł, które może zaangażować w budżecie na rok 2024, pod warunkiem, że nie zostaną one do końca roku zaangażowane w budżecie 2023 roku. Przy czym Skład Orzekający podkreśla, że rzeczywisty poziom nadwyżki oraz wolnych środków na koniec 2023 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2023 r.

3. Planowane dochody bieżące są wyższe niż planowane wydatki bieżące, spełniona została zatem zasada określona w art. 242 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Dochody i wydatki zaplanowano w pełnej szczegółowości 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. Z analizy danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok oraz w projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mycielin na lata 2024-2034 wynika, że w 2024 roku i latach następnych spełniona będzie relacja, o której jest mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, co jest warunkiem koniecznym uchwalenia budżetu (przy obliczaniu wskaźnika spłat zobowiązań uwzględniono kwotę przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1.999.670,00 zł w roku 2024 i 4.496.672,00 zł w 2025 roku).
5. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy.
6. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący planuje udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.
7. Określono prawidłowo limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 ustawy o finansach publicznych.
8. Planowane w projekcie uchwały budżetowej kwoty rezerw ogólnej oraz celowych, wypełniają dyspozycję wynikającą z art. 222 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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 2022 r. poz. 261 ze zm.).
9. Planowane w projekcie budżetu na 2024 rok wydatki zapewniają realizację przedsięwzięć ujętych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej dla roku 2024, co spełnia wymóg art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
10. W projekcie budżetu nie wyodrębniono Funduszu Sołeckiego.
Rada Gminy Mycielin uchwałą Nr LVIII/340/2023z dnia 23 marca 2023 roku nie wyraziła zgody na wyodrębnienie w budżecie Gminy środków stanowiących fundusz sołecki w 2024 roku.
11. W postanowieniach projektu uchwały oraz w załącznikach wyodrębniono dochody i wydatki związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw, w tym:
 - wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz wydatki związane ze zwalczaniem narkomanii zaplanowano w kwocie równej planowanym wpływom za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz dochodom z opłat od napojów alkoholowych o ilości nominalnej napoju nieprzekraczającej 300 ml (§ 10 uchwały),
 - dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska, a także wydatki nimi finansowane z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej (§ 11 uchwały i załącznik nr 9),

- w postanowieniach projektu uchwały (§ 13) oraz w załączniku nr 11 pn. „Plan dochodów i wydatków na zadania realizowane w ramach Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na 2024 rok” określono plan dochodów i wydatków majątkowych w wysokości 12.048.275,34 zł z Rządowego Funduszu Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych,

- dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zaplanowano w kwocie 1.161.000,00 zł (dział 900, rozdział 90002 § 0490, w ww. rozdziale zaplanowano również dochody w § 0640 w kwocie 2.500,00 zł i w § 0910 w kwocie 1.500,00 zł). Wydatki z tytułu kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (rozdział 90002) zaplanowano w wysokości 1.320.688,00 zł. tj. w kwocie wyższej od planowanych dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Z uzasadnienia do projektu budżetu (str. 11) wynika: *„Planuje się dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z odsetkami i kosztami upomnienia w wysokości 1.161.000 zł. Wpływy z opłat wraz z kosztami upomnienia i odsetkami za nieterminowe płatności przeznacza się na pokrycie wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Kwota ta nie pokrywa kosztów funkcjonowania tego systemu. Wysokość planu wydatków na w/w system wynosi 1.320.688 zł.*

Skład Orzekający wskazuje, że gminne systemy gospodarki odpadami powinny być zbilansowane tak, aby nie zachodziła potrzeba ich dodatkowego zasilania z innych środków własnych, jednakże zgodnie z art. 6r ust. 2da ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2023 r. poz. 1297 ze zm.), rada gminy może postanowić o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w przypadku gdy:

- 1) środki pozyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi są niewystarczające na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym kosztów, o których mowa w ust. 2-2c, lub
- 2) celem jest obniżenie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi pobieranych od właścicieli nieruchomości.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji niniejszej uchwały.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Dorota Wierzbicka

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