

## **Uchwała nr 146/2023**

### **IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach**

**z dnia 18 grudnia 2023 roku**

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Działoszyce na 2024 rok

IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodniczący: Ireneusz Piasecki

Członkowie: Wojciech Czerw

Monika Różycka

po rozpoznaniu w dniu 18 grudnia 2023 roku projektu budżetu na 2024 rok na podstawie art. 13 pkt 3 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) postanawia:

**zaopiniować pozytywnie projekt uchwały budżetowej Gminy Działoszyce na 2024 rok z uwagami w treści uzasadnienia**

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

Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyce spełniając wymogi określone w art. 238 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach w dniu 22 listopada 2023 r. tj. z przekroczeniem ustawowego terminu, projekt uchwały budżetowej Gminy na 2024 rok wraz z uzasadnieniem.

Przedmiotowy projekt zgodny jest z art. 211 ust. 5 i art. 212 ustawy o finansach publicznych. Dochody budżetu przedstawione zostały w załączniku nr 1 do projektu w szczególności według działów, rozdziałów i źródeł (paragrafów). W załączniku nr 2 do projektu w takim samym podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem grup wydatków określonych w art. 236 ust. 3 i 4 ww. ustawy o finansach publicznych przedstawione zostały wydatki.

Analiza wydatków zaplanowanych w załączniku nr 2 do projektu uchwały budżetowej wskazuje na to, że w odpowiednich działach klasyfikacji budżetowej zaplanowane zostały wydatki na zadania własne obowiązkowe.

W załączniku nr 3 ustalono limity wydatków na wieloletnie przedsięwzięcia planowane do poniesienia w roku budżetowym 2024.

Część wydatków będzie realizowana w postaci dotacji określonych w załącznikach: nr 8 - dotacje podmiotowe, nr 9 - dotacje celowe.

Planowane na 2024 rok wydatki budżetowe w wysokości 55 702 983,28 zł są wyższe od planowanych dochodów budżetowych w kwocie 50 980 832,18 zł. W związku z tym w § 3 projektu zaplanowano deficyt w wysokości 4 722 151,10 zł wskazując źródła jego pokrycia. Zgodność z prawem tej części projektu jest przedmiotem odrębnej opinii niniejszego Składu Orzekającego.

Prawidłowo zaplanowana została rezerwa ogólna, gdyż stanowi ona wielkość względną wynoszącą od 0,1% do 1% wydatków budżetu zgodnie z art. 222 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Rezerwa na zarządzanie kryzysowe została określona zgodnie z art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 122).

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 8 ustawy o finansach publicznych zaplanowano dochody i wydatki z tytułu realizacji zadań określonych w:

- ustawie z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2022 r. poz. 2556 ze zm.),
- ustawie z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2023 r. poz. 1469 ze zm.),
- ustawie z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 2151),
- ustawie z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1343 ze zm.).

Zaplanowano również dochody i wydatki związane z realizacją zadań finansowanych ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład; Programu Inwestycji Strategicznych oraz Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.

Zgodnie z wymogiem wynikającym z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 6, 7 i 8 tej ustawy. W związku z powyższym Skład Orzekający dokonał analizy projektu budżetu pod kątem spełnienia ww. dyspozycji i stwierdził, co następuje. Wydatki bieżące (26.244.381,28 zł) zaplanowano w kwocie wyższej niż dochody bieżące (23.240.886,29 zł) o kwotę 3.003.494,99 zł (wydatki bieżące, które nie mają pokrycia w dochodach bieżących). W projekcie budżetu zaplanowano również przychody z tytułu:

- wolnych środków na sfinansowanie planowanego deficytu, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 w kwocie 670.793,10 zł,
- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu 2023 roku, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach przeznaczone na finansowanie wydatków bieżących w kwocie 138.938,00 zł.

Wartość w/w przychodów jest niższa o kwotę 2.193.763,89 zł od różnicy pomiędzy wydatkami bieżącymi a dochodami bieżącymi. Skład Orzekający stwierdza zatem, że relacja wynikająca z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych nie została zachowana dla 2024 roku, a kwota przekroczenia tej relacji wynosi 2.193.763,89 zł.

Na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r. poz. 1927 ze zm.) w latach 2022-2025 jednostka samorządu terytorialnego może w danym roku przekroczyć relację, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, pod warunkiem, że w latach 2022-

2025 suma przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach nie będzie wyższa od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji w poszczególnych latach. Celem wydania niniejszej opinii Skład Orzekający dokonał zatem analizy danych wykazanych w projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Działoszyce na lata 2024-2034 i stwierdził, że warunek wynikający z art. 9 ust. 2 ustawy o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw został spełniony.

Na mocy uchwały Rady Miejskiej Działoszyce w sprawie wyrażenia zgody na utworzenie funduszu sołeckiego w projekcie uchwały budżetowej wyodrębniono środki na realizację przedsięwzięć.

Upoważnienia zawarte w § 10 i 11 projektu uchwały budżetowej są zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Określony w § 13 projektu uchwały budżetowej tryb ogłoszenia uchwały budżetowej jest zgodny z art. 13 pkt 7 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz.1461).

Skład Orzekający zauważa błędy i zgłasza następujące uwagi do przedmiotowego projektu uchwały budżetowej na 2024 rok:

- w treści projektu uchwały w §6 błędnie wskazano ust. 3 (jst nie realizuje takich zadań),
- w treści projektu uchwały w §7 ust. 6 błędnie wskazano kwotę dochodów 198.484 zł (w załączniku nr 1 zaplanowano kwotę 138.838 zł),
- zastosowano błędną podziałkę klasyfikacji (rozd. 60018) do planu dochodów i wydatków dla środków pochodzących z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg,
- w §9 treści normatywnej projektu uchwały nie ustalono limitu zobowiązań na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 590.820 zł
- w treści projektu uchwały w §10 ust. 8 błędnie określono paragrafy, w których zawarto limity zaciąganych zobowiązań,
- w zał. Nr 3 „Limity wydatków na wieloletnie przedsięwzięcia planowane do poniesienia w 2024 roku” w poz. 5 łączne nakłady finansowe niezgodne są z poz. 1.1.2.1 zał. Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć do WPF”
- w związku z niezgodnością §3 projektu uchwały budżetowej z załącznikiem nr 5 „Przychody i rozchody budżetu w 2024 r.” - uwagi zawarto w opinii Składu Orzekającego o możliwości sfinansowania deficytu budżetu planowanego w projekcie uchwały budżetowej Gminy Działoszyce na 2024 rok,
- w związku z zaplanowaniem dochodu w rozdziale 90005 §6257 w kwocie 3.910.548 zł, nie zaplanowano wydatków w tym rozdziale oraz nie wskazano w objaśnieniach źródeł jego pochodzenia,
- nie zaplanowano w wydatkach budżetu wpłaty na rzecz izb rolniczych.

#### Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych Burmistrzowi Miasta i Gminy Działoszyce przysługuje prawo wniesienia odwołania

od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego

***Ireneusz Piasecki***