

Uchwała Nr SO –2/0952/70/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 27 listopada 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Jarocin na 2025 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. (ze zm.) w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak
Członkowie: Barbara Dymkowska
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 r. poz. 1325, , z późn. zm.) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Jarocina projekcie uchwały budżetowej Gminy Jarocin na 2025 rok

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedłożony w dniu 15 listopada 2024 roku projekt uchwały budżetowej Gminy Jarocin na 2025 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi, sporządzono z uwzględnieniem uchwały Rady Miejskiej w Jarocinie Nr LXXVII/662/2022 z dnia 28 listopada 2022 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

I.1. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2025 zostały ustalone:

- dochody w wysokości 328.050.783,43 zł, w tym dochody bieżące 283.965.264,07 zł,
- wydatki w kwocie 316.368.955,22 zł, w tym wydatki bieżące 267.053.528,70 zł,
- przychody budżetu w wysokości 158.538,79 zł. zł, z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (§ 906),
- rozchody w kwocie 11.840.367,00 zł, w tym:
 - wykup innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 11.750.000,00 zł,
 - spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 90.367,00 zł.

2. Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących. Zatem spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

3. Planowany wynik budżetu to nadwyżka w wysokości 11.681.828,21 zł, która zgodnie z postanowieniem § 3 treści normatywnej projektu uchwały, zostanie przeznaczona na wykup papierów wartościowych oraz spłatę pożyczek.

Skład Orzekający ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii w budżecie Gminy Jarocin na 2024 r. po zmianach, zostały zaplanowane rozchody w § 994 – Przelewy na rachunki lokat w wysokości 817.485,06 zł., które mogą zostać zaangażowane w budżecie roku 2025. Z dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, że środki te dotyczą zadania pn. „Cyberbezpieczny Samorząd-Zwiększenie poziomu bezpieczeństwa informacji oraz cyberbezpieczeństwa w Urzędzie Miejskim w Jarocinie”.

4. Dochody i wydatki zaplanowane zostały 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.

5. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.

6. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, w szczególności art. 212, art. 215.

II.1. Prognozowane dochody Gminy na 2025 rok są wyższe o 5,68% od planowanych dochodów na 2024 rok, wg stanu na koniec III kwartału 2024 roku, podobnie dochody bieżące zostały zaplanowane w wysokości wyższej o 2,72% od planowanych w 2024 r., wg stanu na koniec III kwartału 2024 roku. Dochody własne z tytułu podatków i opłat lokalnych zostały zaplanowane na 2025 r. w wysokości wyższej o 8,46% od planowanych w 2024 roku, wg stanu na koniec III kwartału 2024 r. W projekcie budżetu uwzględnione zostały podstawowe źródła dochodów własnych.

2. Przyjęte w projekcie budżetu kwoty dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie, dotacji na realizację własnych zadań bieżących, subwencji ogólnej oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych przyjęte zostały w wysokości wynikającej z informacji dysponentów.

Skład Orzekający wskazuje, że dochody z tytułu należnej subwencji ogólnej zaplanowano w § 2750 /Środki na uzupełnienie dochodów gmin/, zamiast w § 2920 /Subwencje ogólne z budżetu państwa/.

III. 1. Planowane wydatki na 2025 rok są niższe o 8,51% od planowanych w budżecie na 2024 r., wg stanu na koniec III kwartału 2024 roku, w tym wydatki bieżące zaplanowano na poziomie niższym o 7,46%. Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane (art. 236 ust.3 lit. a ustawy) zaplanowano w budżecie 2025 r. na poziomie wyższym o 2,15% od planowanych w

budżecie 2024 roku, wg stanu na koniec III kwartału 2024 roku. W projekcie budżetu planowane są wydatki na realizację zadań własnych Gminy, w tym zadań obligatoryjnych. Planowane wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej odpowiadają wielkościom planowanych dotacji.

2. W projekcie budżetu zaplanowano rezerwę ogólną i rezerwy celowe w granicach wynikających z art. 222 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego została zaplanowana na poziomie spełniającym wymagania określone przepisem art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. 2023, poz. 122 ze zm.).

3. W postanowieniach projektu uchwały budżetowej oraz w załączniku Nr 12, wyodrębniono wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Programu Przeciwdziałania Narkomanii, w wysokości równej planowanym wpływom za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (§ 0480) i wpływom z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (§ 0270).

4. W załączniku Nr 9 do projektu uchwały budżetowej wyodrębniono dochody z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4-6 ustawy Prawo ochrony środowiska, a także wydatki z zakresu ochrony środowiska nimi finansowane.

5. Prognozowane dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zgodnie przepisami ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach w całości przeznaczone zostały na wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Zatem zaplanowano samofinansowanie się systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Dochody i wydatki z powyższego tytułu wyodrębniono w załączniku Nr 10 do projektu uchwały.

Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje, że plan wydatków rozdziału 90002 nie obejmuje wszystkich wydatków związanych z obsługą administracyjną systemu (m.in. zakup energii, zakup materiałów i wyposażenia). Zgodnie z art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach *„Z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują koszty:*

- 1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych;*
- 2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych;*
- 3) obsługi administracyjnej tego systemu;*
- 4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi.”*

Zatem, że w rozdziale 90002 należy ująć zgodnie z wyżej cytowanym przepisem także wszystkie wydatki związane z obsługą administracyjną systemu gospodarki odpadami.

6. Wpłaty na rzecz izb rolniczych zabezpieczono w wysokości 2% planowanych wpływów z podatku rolnego.

7. W załączniku Nr 11 przedstawiono fundusz sołecki, w formie zestawienia wydatków z podaniem kwot oraz określeniem przedsięwzięć do realizacji dla poszczególnych sołectw. Rada Miejska w Jarocinie uchwałą Nr LXXX/504/2014 z dnia 28 marca 2014 r. wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie Gminy Jarocin środków stanowiących fundusz sołecki.

8. Planowane w projekcie budżetu na 2025 r. wydatki zapewniają realizację przedsięwzięć majątkowych ujętych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej dla roku 2025, co spełnia wymóg art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

9. Wydatki na kształcenie i doskonalenie nauczycieli zostały zaplanowane na poziomie 0,69% wydatków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli (rozdział 80146). Zgodnie z art. 70a ustawy Karta Nauczyciela *„W budżetach organów prowadzących szkoły wyodrębnia się środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli, z uwzględnieniem szkoleń branżowych - w wysokości 0,8% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli”*.

IV. Skład Orzekający wskazuje na następujące nieprawidłowości i uchybienia, które wystąpiły w projekcie uchwały budżetowej:

- w planie wydatków do projektu uchwały budżetowej w dziale 600, rozdział 60004 zaplanowano § 2710 /Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących/ w wysokości 150.000,00 zł. Z uzasadnienia do projektu wynika, że są to: *„Środki przeznaczone na porozumienie w sprawie transportu zbiorowego z Krotoszynem na linii Jarocin-Krotoszyn. Gmina Jarocin na podstawie planowanej do podjęcia uchwały Rady Miejskiej w Jarocinie przekaze część zadania dot. organizacji przewozu na ww. linii Gminie Krotoszyn”*. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 poz. 513, z późn. zm.) powyższy wydatek winien zostać ujęty w § 2310 /Dotacja celowa przekazana gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego/;
- w planie dochodów do projektu uchwały budżetowej zaplanowano dochody w dziale 852, rozdział 85202 § 0830 /Wpływy z usług/ w kwocie 60.000,00 zł. Burmistrz w uzasadnieniu do projektu nie odniósł się do powyższego, Skład Orzekający wskazuje, że prowadzenie Domów Pomocy Społecznej należy do zadań własnych powiatu;
- w planie dochodów w dziale 855, rozdział 85516 - System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, zaplanowano dochody w § 6260 - Dotacja otrzymana z państwowego funduszu celowego na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych, z kwotą 5.590.600,00 zł. Z uzasadnienia do projektu wynika, że: *„Planowane środki z programu „Aktywny Maluch” w kwocie 5 590 600,00 zł na*

budowę/ adaptację budynku na żłobek. Środki zostały Gminie przyznane w latach wcześniejszych. Wypłata następuje po realizacji zadania". Skład Orzekający wskazuje, że program „Aktywny maluch” finansowany jest ze środków Krajowego Planu Odbudowy oraz Funduszy Europejskich dla Rozwoju Społecznego, zatem powyższe środki zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, winny zostać ujęte w przypadku finansowania ze środków Krajowego Planu Odbudowy w § 205 /Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego/ lub § 625 /Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego/ z czwartą cyfrą "7", natomiast w zakresie wkładu krajowego z czwartą cyfrą „9”. Należy również zweryfikować poprawność sklasyfikowania dochodów wykazanych w § 0970 w kwocie 251.000,00 zł w tym samym rozdziale, które jak wynika z uzasadnienia stanowią: *„środki z programu „Aktywny Maluch” stanowiące dofinansowanie do funkcjonowania miejsc opieki przez okres 36 miesięcy. Miesięczna kwota dofinansowania wynosi 837 zł do jednego miejsca opieki*”. Jeżeli powyższe środki pochodzą z FERS winny zostać ujęte w § 205 /Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego/ z czwartą cyfrą „7”.

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

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

(-) *Małgorzata Łuczak*

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