

UCHWAŁA NR 50.124.9.2023
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE

z dnia 7 grudnia 2023 r.

w sprawie wydania opinii o projekcie uchwały budżetowej gminy Ustronie Morskie na rok 2024

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) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

1. Jolanta Kuźmicka – Przewodnicząca
2. Marek Dulewicz – Członek
3. Remigiusz Szymański – Członek

pozytywnie opiniuje projekt uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ustronie Morskie na rok 2024 z **uwagami** ujętymi w uzasadnieniu do uchwały.

Uzasadnienie

W dniu 15 listopada 2023 r. Wójt Ustronia Morskiego, zgodnie z art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) przedłożył do zaopiniowania projekt uchwały w sprawie uchwalenia budżetu gminy Ustronie Morskie na rok 2024 wraz z uzasadnieniem.

Działając na podstawie art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych w zw. z art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie zaopiniował projekt przedłożonej uchwały. Skład Orzekający dokonał analizy projektu pod kątem zgodności z obowiązującymi przepisami prawa, wewnętrznej spójności oraz zupełności.

Projekt uchwały budżetowej gminy Ustronie Morskie na rok 2024 wraz z uzasadnieniem, przedłożony Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, celem zaopiniowania, opracowany został zgodnie z wymogami określonymi uchwałą Nr XII/74/2011 Rady Gminy Ustronie Morskie z dnia 27 września 2011 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

Zakres projektu uchwały budżetowej wraz z załącznikami jest zgodny z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, a w szczególności z art. 212-215 tej ustawy. Przedłożony projekt zawiera wymagane załączniki, w tym zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w:

- § 3 pkt 2 projektu uchwały niewłaściwie wskazano źródło pokrycia deficytu z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków związanych z realizacją środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 zamiast z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach.
- § 7 projektu uchwały wykazano zaplanowane dochody w kwocie 870 000,00 zł, w tym z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych 720 000,00 zł i z części opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 150 000,00 zł, które przeznaczono na wydatki w dz. 85153 Zwalczanie narkomani w kwocie 9 000,00 zł oraz w dz. 85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi w kwocie 861 000,00 zł zgodnie z załącznikiem nr 6 określającym Dochody i wydatki na podstawie art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi na 2024 r., w powyższym przepisie i załączniku nie ujęto wydatków których pokrycie powinno zostać zaplanowane z przychodów wykazanych w § 3 pkt 2 projektu uchwały. Powyższe spowoduje wzrost planowanego deficytu budżetu i wymagać będzie

dotatkowego pokrycia. Z treści § 3 pkt 2 projektu uchwały wynika, iż na pokrycie deficytu przeznaczono środki z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w kwocie 800 000,00 zł, co jest niezgodne z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1968 r. o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 2151) - dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych nie mogą być przeznaczane na inne cele, niż określone w cyt. przepisie.

- § 11 projektu uchwały jak również w załączniku nr 10 określającym Zestawienie dochodów związanych z realizacją zadań zleconych na 2024 rok wykazano dochody przekazane do Wojewody Zachodniopomorskiego, który należy uznać za zbędny.
- § 13 projektu uchwały jak również w sporządzonym załączniku Nr 13 – Plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań określonych ustawą o publicznym transporcie zbiorowym w roku 2024 ujęto dochody sklasyfikowanych w dz. 756 rozdz. 75618 w kwocie 114 000,00 zł oraz wydatki w dz. 600 rozdz. 60004 w kwocie 160 000,00 zł. Z wyjaśnień złożonych przez Skarbnika Gminy do przedłożonego projektu wynika, że Gmina planuje dochody w wysokości 114 000,00 zł z tytułu Rządowego Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych na podstawie ustawy z dnia 16 maja 2019 r. o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (Dz. U. z 2023 r. poz. 2464). Wobec powyższego w ocenie Składu za zasadne będzie nadanie nowego brzmienia § 13 oraz tytułu załącznika nr 13 oddających cel regulacji związany z realizacją zadań ze środków wskazanego powyżej funduszu.

- § 14 projektu uchwały jak również w sporządzonym załączniku nr 14 określającym jedynie Przychody obejmujące środki z Funduszu przeciwdziałania COVID-19 w 2024 r. ujęto środki z Funduszu przeciwdziałania COVID-19 w kwocie 2 060 500,00 zł, które zostały już przedstawione w załączniku nr 4 Przychody i rozchody budżetu w 2024 roku wobec powyższego załącznik nr 14 uznać należy za zbędny.

Wobec powyższego w ocenie Składu za zasadne będzie nadanie nowego brzmienia § 14 oraz tytułu załącznika nr 14, w którym należy ująć dochody z Funduszu przeciwdziałania COVID – 19 i wydatki nim finansowane z uwzględnieniem powyżej przychodów.

- § 18 zredagowano katalog upoważnień dla Wójta Gminy Ustronie Morskie związanych z realizacją budżetu gminy. Skład zauważa, że treść upoważnienia nadanego w pkt 3 „dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków w zakresie środków otrzymanych z Funduszy Pomocy, w tym przeniesień wydatków **między działami** klasyfikacji budżetowej” jest niezgodne z art. 111 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz.U. z 2022 r. poz. 583 z późn.zm.), zgodnie z którym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może upoważnić wójta m.in. do zmian budżetu oraz wieloletniej prognozy finansowej – jeżeli zmiany są związane z realizacją zadań mających na celu pomoc obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

Ponadto w pkt 4 projektu uchwały, za przepisem art. 258 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, zredagowane upoważnienie wskazuje na możliwość delegowania niektórych uprawnień przyznanych Wójtowi do dokonywania przeniesień planowanych wydatków innym jednostkom organizacyjnym Gminy. Stosując wyrażenie „niektórych” zdaniem Składu organ stanowiący nie rozstrzyga o zakresie delegowanych uprawnień.

- sporządzonym załączniku nr 9 Dotacje z budżetu gminy dla jednostek sektora finansów publicznych 2024 rok (dotacje celowe) ujęto wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy Komenda Powiatowa Policji w kwocie 10 000,00 zł (dz. 754 rozdz. 75405 § 2300), Straż graniczna w kwocie 2 000,00 zł (dz. 754 rozdz. 75406 § 2300). Skład wskazuje, że zgodnie z rozporządzeniem 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 r. poz. 513 z późn. zm.) § 230 Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy nie znajduje się w grupie dotacji.

- sporządzonym załączniku nr 15 Dochody i wydatki na realizację zadań inwestycyjnych w ramach Polskiego Ładu w 2024 roku i 2025 roku, nieprawidłowo sklasyfikowano dochody i wydatki, tj. Dochody otrzymane z Rządowego Funduszu Ochrony Zabytków, które nie stanowią środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych. Dochody otrzymane z Rządowego Funduszu Ochrony Zabytków sklasyfikowano w § 6370 zamiast § 6090 natomiast wydatki sklasyfikowano w § 6050 zamiast zastosować klasyfikację odpowiednio do realizacji wydatków zgodnie z klasyfikacją budżetową. Skład wskazuje, że uzyskane dochody i wydatki w ramach niniejszego Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 winny być ujęte w odrębnym załączniku dotyczącym wykorzystania Środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, w którym należy wskazać dochody i wydatki nimi finansowane (jak wyżej Skład wskazał należy wykazać w § 14 projektu uchwały i w załączniku nr 14).
Ww. dochody i wydatki nieprawidłowo sklasyfikowano również w załącznikach nr 1 Dochody budżetu Gminy Ustronie Morskie na 2024 rok wg podziału na bieżące i majątkowe, nr 2 Zestawienie wydatków wg klasyfikacji w budżecie Gminy Ustronie Morskie na 2024 rok oraz nr 3 Zadania inwestycyjne w budżecie Gminy Ustronie Morskie na 2024 rok, Wydatki na Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w § 6050 zamiast w § 6370. Ww. wydatki nieprawidłowo sklasyfikowano również w załącznikach nr 2 Zestawienie wydatków wg klasyfikacji w budżecie Gminy Ustronie Morskie na 2024 rok oraz nr 3 Zadania inwestycyjne w budżecie Gminy Ustronie Morskie na 2024 rok,
- części opisowej na stronie 53 wykazano niewykorzystane środki pieniężne wynikające z rozliczeń dochodów i wydatków związanych z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w kwocie 700 000,00 zł zamiast 800 000,00 zł zgodnie z § 3 pkt 3 części normatywnej uchwały.

Przedłożony do zaopiniowania projekt zakłada osiągnięcie w 2024 roku dochodów w wysokości: 73 399 387,07 zł, w tym dochodów bieżących 40 942 994,00 zł i dochodów majątkowych 32 456 393,07 zł. Jednocześnie organ wykonawczy zaplanował wydatki w łącznej wysokości 82 450 762,02 zł, w tym wydatki bieżące 45 102 788,07 zł i wydatki majątkowe 37 347 973,95 zł. Na podstawie powyższego ustalony na koniec 2024 roku wynik budżetu stanowi deficyt w kwocie 9 051 374,95 zł. W przedłożonym projekcie budżetu zaplanowano przychody wysokości 10 551 374,95 zł w tym Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 2 860 500,00 zł i nadwyżki z lat ubiegłych w wysokości 7 690 874,95 zł oraz rozchody z tytułu spłaty otrzymanych kredytów i pożyczek w wysokości 1 500 000,00 zł.

W §16 projektu ustalono w prawidłowy sposób oraz wystarczającej wysokości limit zaciągania zobowiązań, o którym mowa w art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Projekt przewiduje spełnienie warunków uchwalania budżetu określonych przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych, w myśl którego planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące, powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5-8 ostatnio cytowanej ustawy. Biorąc pod uwagę dane przedstawione w projekcie uchwały budżetowej Jednostka zachowuje jednocześnie relację, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, reglamentującą wysokość spłaty zadłużenia.

Kwoty rezerw utworzonych w planie wydatków budżetowych, tj. rezerwy ogólnej i rezerwy celowej, mieszczą się w granicach norm określonych przepisami art. 222 ustawy o finansach publicznych. Rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego została utworzona zgodnie z przepisem art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 122).

Dochody i wydatki budżetowe oraz przychody i rozchody zostały sklasyfikowane generalnie 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 r. poz. 513, z późn. zm.), z uwagami przedstawionymi we wcześniejszej części uzasadnienia.

Od niniejszej opinii Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje prawo odwołania do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Jolanta Kuźmicka

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/