

Uchwała Nr SO-10/0952/144/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 5 grudnia 2023 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Książ Wlkp. 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 r. w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Lisowska

Członkowie: Zdzisław Drost

Danuta Szczepańska

działając na podstawie 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.) wyraża o przedłożonym projekcie uchwały budżetowej Gminy Książ Wlkp. na 2024 rok

opinię pozytywną z uwagami.

Uzasadnienie

I.

Projekt uchwały budżetowej na 2024 r. Gminy Książ Wlkp. przedłożony został Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu w dniu 14 listopada 2023 r., celem zaopiniowania. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie (objaśnienia) do uchwały oraz materiały informacyjne.

W dniu 28 czerwca 2010 r. Rada Miejska w Książu Wlkp. podjęła uchwałę Nr XLV/303/2010 w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, zmienioną uchwałą Nr XXXIII/216/2013 Rady Miejskiej w Książu Wlkp. z dnia 28 czerwca 2013 roku. Szczegółowość projektu odpowiada wymogom określonym w/w uchwałą.

II.

1. W projekcie uchwały budżetowej ustalone zostały:

- dochody w wysokości 52.634.657,50 zł, w tym dochody:

- bieżące w wysokości 44.320.423,16 zł,
- majątkowe w wysokości 8.314.234,34 zł,
- wydatki w wysokości 59.258.281,88 zł, w tym wydatki:
 - bieżące w wysokości 43.517.002,66 zł,
 - majątkowe w wysokości 15.741.279,22 zł.

Proponowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 803.420,50 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z § 4 ust. 1 i 2 projektu deficyt budżetu w wysokości 6.623.624,38 zł zaplanowano sfinansować przychodami z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych – obligacji komunalnych w wysokości 4.896.400,00 zł oraz przelewami z rachunków lokat w wysokości 1.727.224,38 zł.

W § 4 ust. 3 projektu uchwały zaplanowano przychody w łącznej kwocie 7.727.224,38 zł, w tym z tytułu:

- emisji obligacji komunalnych w kwocie 6.000.000,00 zł,
- przelewy z rachunków lokat w kwocie 1.727.224,38 zł.

Powyższe znajduje odzwierciedlenie w załączniku Nr 7 „Przychody i rozchody budżetu w 2024 r.”.

W odniesieniu do planowanych przychodów z tytułu przelewów z rachunków lokat w uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej (str. 49) udzielono następujących wyjaśnień: *„Planuje się w grudniu 2023 r dokonanie zwiększeń po stronie dochodów z tytułu przyznanych ponadplanowych środków oraz zmniejszenia po stronie wydatków o środki nie wydatkowane na zaplanowane zadania planując przychody – przelewy z rachunku lokat w kwocie 1.727.224,38 zł. Dochody ponadplanowe w kwocie 203.213,00 zł wynikają z podziału rezerwy subwencji ogólnej na 2023 r. przyznanej na podstawie pisma ST3.4751.1.2023.g w dniu 8 listopada 2023 r. Wydatki nie zrealizowane na zaplanowane zadania wynikają z:*

- *przeniesienia realizacji z roku 2023 do roku 2024 zadania pn. „Przebudowa odcinka drogi Nr G603001 wraz z przepustem na kanale Książ Wlkp.” w kwocie 61.500,00 zł pod nową nazwą „Przebudowa przepustu w ciągu drogi gminnej ul. Leśna w Konarzycach”,*
- *zmniejszenia w planie środków na zadanie pn. „Odpłatne przejęcie przez gminę – sieć wodociągowa” w kwocie 200.000,00 zł,*

- zmniejszenie planu na odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek w kwocie 170.000,00 zł,
- zmniejszenie planu na koszty emisji samorządowych papierów wartościowych oraz inne opłaty i prowizje w kwocie 45.000,00 zł,
- zmniejszenie planu na wynagrodzenia w osobowe pracowników oraz nauczycieli w kwocie 360.000,00 zł,
- zmniejszenie planu na zakup energii w kwocie 687.511,38 zł.”.

Wg stanu na dzień wydania niniejszej opinii (ostatnia zmiana: uchwała Nr LVIII/422/2023 Rady Miejskiej w Książu Wlkp. z dnia 06.11.2023 r.) w budżecie na 2023 r. nie zaplanowano rozchodów z tytułu przelewów na rachunki lokat (§ 994). Skład Orzekający wskazuje na konieczność bieżącego monitorowania wykonania budżetu bieżącego roku oraz dokonania stosownych zmian przed podjęciem uchwały budżetowej na 2024 rok.

Rozchody 2024 roku zaplanowano w łącznej kwocie 1.103.600,00 zł, w tym z tytułu wykupu innych papierów wartościowych w kwocie 800.000,00 zł oraz spłat kredytów i pożyczek krajowych w kwocie 303.600,00 zł.

2. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej i rezerwy celowej 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 mieści się w limicie określonym w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2023, poz.122).
 3. Projekt przewiduje wydatki na dotacje celowe: w dziale 921, rozdziale 92120 § 6570 – „Dotacje celowe przekazane z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych” w kwocie 1.036.253,34 zł. W dniu 28 września 2023 r. Rada podjęła uchwałę Nr LVII/415/2023r. w sprawie udzielenia dotacji w ramach Rządowego Programu Odbudowy Zabytków na wykonanie prac konserwatorskich oraz prac konserwatorskich i restauratorskich przy obiektach zabytkowych znajdujących się na terenie Gminy Książ Wlkp. wpisanych do rejestru zabytków na ogólną kwotę 976.253,34 zł. W uzasadnieniu do projektu (str. 48) zapisano: „- dotacje na prace remontowo-konserwacyjne w wysokości 60 000,00 zł z środków budżetu gminy oraz 976 253,34 zł z dofinansowania z Funduszu przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych związanych z przeciwdziałaniem COVID-19”
- Skład Orzekający przypomina, że przed udzieleniem w/w dotacji wymagane jest podjęcie

przez Radę odrębnych uchwał w tym zakresie obejmujących pełną kwotę przyznanych dotacji, w tym udział własny Gminy.

4. W dochodach w dz. 801, rozdz. 80104 „Przedszkola” w § 2030 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)” przyjęto kwotę 382.524,00 zł (brak zawiadomienia Wojewody Wielkopolskiego). W uzasadnieniu do projektu (str. 1) przedstawiono sposób wyliczenia kwoty planowanej dotacji oraz zawarto informację, że: *„Po otrzymaniu pisma od Wojewody Wielkopolskiego w sprawie niniejszej dotacji, dokona się odpowiedniej korekty budżetu gminy w roku 2024.”*

III.

Skład Orzekający wskazuje, że:

1. W postanowieniach uchwały w § 2 ust. 2 pkt 3 wykazano wydatki ze środków pochodzących z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, związanych z realizacją zadań zapobiegania, przeciwdziałania i zwalczania COVID-19 w kwocie 7.686.253,34 zł odwołując się do odpowiedniego załącznika: *„zgodnie z załącznikiem Nr 13 do uchwały”*. Natomiast w załączniku Nr 13 pn. „Plan dochodów i wydatków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 związanych z realizacją zadań zapobiegania, przeciwdziałania i zwalczania COVID-19 na 2024 r. Dofinansowanie inwestycji w ramach Programu Rządowego, Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych oraz Rządowy Program Odbudowy Zabytków.” w części „Plan wydatków” wykazano wydatki w ogólnej kwocie 11.051.344,34 zł. W załączniku Nr 13 zastosowano niejednolitą zasadę prezentowania danych, a mianowicie wykazano wkład własny Gminy w ogólnej kwocie 3.365.091,00 zł (co wynika ze str. 41, 42 i 48 uzasadnienia do projektu) w zakresie zadań:
 - rozbudowa i modernizacja oczyszczalni ścieków w Kiełczyнку I etap kwota 2.975.091,00 zł (§ 6050),
 - przebudowa drogi do terenów inwestycyjnych Książ Wlkp.-Roszkowo kwota 100.000,00 zł (§ 6050),
 - przebudowa drogi gminnej Konarskie-Międzybórz kwota 90.000,00 zł (§ 6050),
 - przebudowa drogi do terenów inwestycyjnych Książ Wlkp.-Roszkowo kwota 100.000,00 zł (§ 6050),
 - Renowacja elewacji budynku zabytkowego dworu w Chrzastowie służącego celom oświatowym kwota 100.000,00 zł (§ 6580).

Natomiast nie wykazano udziału własnego wynoszącego ogółem 60.000,00 zł w zakresie dotacji sklasyfikowanych w rozdziale 92120 „Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami” na zadania:

- renowacja wieży kościelnej wraz z wymianą pokrycia dachowego w Kościele Parafialnym p.w. św. Michała Archanioła w Chwałkowie Kościelnym dofinansowanego z Funduszu w kwocie 362.600,00 zł,
- konserwacja i restauracja witraży w nawie głównej wraz z oszkleniami ochronnymi w Kościele pw. Św. Antoniego Padewskiego w Książu Wlkp. dofinansowanego z Funduszu w kwocie 146.299,51 zł,
- renowacja zabytkowych organów piszczałkowych z 1892 r. oraz konserwacja prospektu organowego i balustrady w Kościele pw. Św. Marcina Biskupa w Mchach dofinansowanego z Funduszu w kwocie 467.353,83 zł.

Analiza powyższego załącznika wykazała, iż ujęto w nim inwestycję „Przebudowa drogi do terenów inwestycyjnych Książ Wlkp.-Radoszkowo” oraz „Renowacja elewacji budynku zabytkowego dworu w Chrzastowie służącego celom oświatowym” finansowane wyłącznie ze środków własnych. Z przedstawionego projektu uchwały budżetowej (treści uchwały, zestawień tabelarycznych, uzasadnienia) wynika, że na inwestycję pn. „Przebudowa drogi do terenów inwestycyjnych Książ Wlkp.-Radoszkowo” Gmina przewiduje dofinansowanie z Rządowego Funduszu Polski Ład, które nie zostało ujęte po stronie dochodowej. Natomiast w odniesieniu do inwestycji pn. „Renowacja elewacji budynku zabytkowego dworu w Chrzastowie służącego celom oświatowym” z projektu uchwały budżetowej nie wynika, że przedmiotowa inwestycja jest realizowana z udziałem środków z Funduszu.

Ponadto w części „Plan wydatków” analizowanego załącznika w dz. 600 „Transport i łączność” rozdz. 60016 „Drogi publiczne gminne” § 6370 oraz w uzasadnieniu do projektu (str. 42) wykazano zadanie pn. „**Rozbudowa i modernizacja** drogi gminnej Konarskie-Międybórz” podczas gdy z załącznika Nr 4 „Plan wydatków majątkowych na rok 2024” wynika nazwa „**Przebudowa** drogi gminnej Konarskie-Międybórz”.

W załączniku Nr 13 wykazano także nieprawidłową kwotę podliczenia działu 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” i rozdziału 92120 „Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami” w wysokości 976.253,34 zł, podczas gdy z podliczenia wynika kwota 1.076.253,34 zł.

2. W uzasadnieniu do projektu uchwały:

- jako podstawę zaplanowania wydatków w formie dotacji na zabytki podano uchwałę Nr X/68/2019 Rady Miejskiej w Książu Wlkp. z dnia 24 czerwca w sprawie udzielenia

dotacji z budżetu Gminy Książ Wlkp. na wykonanie prac konserwatorskich, restauratorskich i robót budowlanych dla obiektów zabytkowych znajdujących się na terenie Gminy Książ Wlkp. wpisanych do rejestru zabytków (uchwała przyznająca dotację w 2019 roku) zamiast uchwały Nr IX/61/2019 Rady Miejskiej w Książu Wlkp. z dnia 27 maja 2019 r. w sprawie określenia trybu i zasad udzielania dotacji celowej na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane dla obiektów zabytkowych wpisanych do rejestru zabytków, zmienionej uchwałą Nr X/67/2019 Rady Miejskiej w Książu Wlkp. z dnia 24 czerwca 2019 r. (str. 38 uzasadnienia),

- podano nieprawidłową datę podjęcia uchwały Nr LI/372/2023 Rady Miejskiej w Książu Wlkp. w sprawie zasad i trybu udzielania dotacji na realizację zadań inwestycyjnych obejmujących finansowanie prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków lub gminnej ewidencji zabytków, ich rozliczania oraz kontroli w ramach Rządowego Programu Odbudowy Zabytków, tj. wskazano datę 30 marca 2023 r. zamiast 24 marca 2023 r. (str. 38 uzasadnienia),
- wskazano błędny opis wydatku dla Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” w kwocie 243.182,00 zł jako „dotację” podczas gdy środki te zaplanowano w § 2900 „Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin, związków powiatowo- gminnych, związków powiatów, związków metropolitalnych na dofinansowanie zadań bieżących” (str. 42 uzasadnienia).

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego**

Małgorzata Lisowska

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