

**Uchwała Nr SO-11/0952/207/2024**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 10 grudnia 2024 roku**

**w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Dolsk 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 osobach:

Przewodnicząca:       Małgorzata Okrent  
Członkowie:           Małgorzata Lisowska  
                              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, 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 Miasta i Gminy Dolsk projekcie uchwały budżetowej Gminy Dolsk na 2025 rok

**opinię pozytywną z uwagą jak w pkt II.1 uzasadnienia.**

**UZASADNIENIE**

**I.**

Burmistrz Miasta i Gminy Dolsk przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu projekt uchwały budżetowej na 2025 rok, celem zaopiniowania. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.

W dniu 29 czerwca 2010 r. Rada Miasta i Gminy Dolsk podjęła uchwałę Nr XLVII/298/10 w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Dolsk (zmienioną uchwałą Nr XLVIII/311/10 z dnia 4 sierpnia 2010 r. oraz uchwałą Nr XIV/88/19 z dnia 23 października 2019 r.).

**II.**

1. W projekcie budżetu ustalone zostały:

- dochody w wysokości 36.610.421,28 zł, w tym:
  - dochody bieżące w wysokości 31.383.773,53 zł,
  - dochody majątkowe w wysokości 5.226.647,75 zł,
- wydatki w wysokości 39.760.421,28 zł, w tym:
  - wydatki bieżące w wysokości 31.334.743,04 zł,
  - wydatki majątkowe w wysokości 8.425.743,04 zł.

Planowane w projekcie uchwały budżetowej planowane dochody bieżące (31.383.773,53 zł) są wyższe od planowanych wydatków bieżących (31.334.743,04 zł) o kwotę 49.030,49 zł, zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Deficyt budżetu w wysokości 3.150.000,00 zł zostanie sfinansowany przychodami: z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 1.650.000,00 zł oraz z tytułu lokat z lat ubiegłych w kwocie 1.500.000,00 zł, co wynika z postanowień projektu uchwały budżetowej zawartych w § 3.

W projekcie uchwały budżetowej przewidziano przychody w łącznej kwocie 4.150.000,00 zł oraz rozchody w kwocie 1.000.000,00 zł (§ 4).

W załączniku Nr 5 pn. „Projekt planu przychodów i rozchodów Miasta i Gminy Dolsk w 2025 roku” wykazano następujące przychody:

- przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 2.650.000,00 zł,
- przelewy dokonane z lokat z lat ubiegłych (§ 954) w kwocie 1.500.000,00 zł.

Uchwałą Nr VIII/43/24 Rady Miasta i Gminy Dolsk z dnia 27 listopada 2024 r. w sprawie: zmiany uchwały budżetowej miasta i gminy Dolsk na 2024 r., do dochodów budżetu wprowadzono w dziale 756 – „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem”, rozdziale 75618 – „Udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa”, § 0010 – „Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych” w kwocie 1.500.000,00 zł, które stanowią dodatkowe środki dla samorządów w roku 2024. Jednocześnie środki te przeznaczono na rozchody w § 994 – „Przelewy na rachunki lokat”. Jednostka miała zatem możliwość wykazania przychodów 2025 roku jako przelewów z lokat dokonanych w latach ubiegłych i przeznaczenia ich na sfinansowanie deficytu.

Ponadto, z załącznika Nr 5 wynika, że rozchody budżetu w kwocie 1.000.000,00 zł przeznaczono na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992). Natomiast, w „Uzasadnieniu do budżetu Miasta i Gminy Dolsk na 2025 rok” (str. 26) poinformowano: *„W 2025 roku z budżetu Miasta i Gminy Dolsk należy spłacić łącznie 1.000.000,00 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań. Na wskazaną kwotę składają się: spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 1 000 000,00 zł – wykup obligacji komunalnych – Dom Maklerski NWA”*.

Z danych zawartych w sprawozdaniu Rb-Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego sprawozdanie łączne wg stanu na koniec III kwartału 2024 roku” oraz danych wykazanych w „Informacji o sytuacji finansowej Gminy Dolsk ze szczególnym uwzględnieniem aktualnego stanu zadłużenia, a także prognozy zadłużenia w roku budżetowym oraz kolejnych latach”, dołączonej do projektu uchwały budżetowej na 2025 rok wynika, że Gmina nie posiada zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów, wyemitowała natomiast papiery wartościowe na łączną kwotę 5.313.000,00 zł, a w roku budżetowym 2024 Jednostka nie zaplanowała żadnych przychodów zwrotnych. Zatem spłata zobowiązań Gminy w roku 2025 dotyczyć może tylko wykupu innych papierów wartościowych. Wykup innych papierów wartościowych w rozchodach budżetu należy wykazać w § 982. Wobec powyższego Skład Orzekający czyni uwagę.

2. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej i rezerw celowych mieszczą się w granicach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 2 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 r. poz. 122, z późn. zm.).
3. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. art. 212 i 215 ustawy.
4. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu został określony w § 16 projektu uchwały budżetowej i nie wykracza poza dyspozycje wynikające z art. 258 ustawy o finansach publicznych oraz art. 111 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.
5. W § 8 projektu uchwały budżetowej postanowiono: „1. *Określa się dochody w kwocie:*
  1. *150 000,00 zł z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych;*
  2. *37 000,00 zł z tytułu części opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.*2. *Ustala się wydatki w kwocie:*
  1. *186 550,00 zł na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych;*
  2. *w kwocie 450,00 zł na realizację zadań określonych w gminnym programie przeciwdziałania narkomanii.*3. *Plan dochodów i wydatków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Programu Przeciwdziałania Narkomanii Miasta i Gminy Dolsk w 2025 roku określa załącznik Nr 9”.*

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 9<sup>3</sup> ust. 4 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 2151, z późn. zm.) „Gmina przeznaczs środki, o których mowa w ust. 3 pkt 1, na działania mające na celu realizację lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu”. Zatem wpływy z opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, o których mowa w art. 9<sup>3</sup> ust. 3, stanowiące dochód gminy, powinny być przeznaczone na zadania, o których mowa w art. 4<sup>1</sup> ust. 1 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (zatem nie mogą być przeznaczone na realizację zadań objętych programem przeciwdziałania narkomanii).

4. Zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Dolsk realizuje Związek Międzygminny „Centrum Zagospodarowania Odpadów - SELEKT” z siedzibą w Czempiniu.

### III.

Skład Orzekający wskazuje na następujące nieprawidłowości:

1. W zakresie proponowanych upoważnień dla organu wykonawczego stwierdzono, że w § 16 pkt 2 projektu uchwały budżetowej upoważniono Burmistrza Miasta i Gminy Dolsk do (...) *zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu do wysokości 1.650.000,00 zł*”. W ocenie Składu Orzekającego zbędnie użyto wyrażenia „*oraz emisji papierów wartościowych*”, gdyż Jednostka nie planuje przychodów z emisji papierów wartościowych

(przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych - § 931), zaplanowano natomiast przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 2.650.000,00 zł. Zbędnie wskazano również na art. 89 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, gdyż wskazana kwota środków, pochodząca z planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek, jest przeznaczona na sfinansowanie deficytu, a art. 89 ust. 1 pkt 3 stanowi o możliwości sfinansowania spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Ponadto, w § 16 pkt 3 projektu upoważniono Burmistrza do „zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów do wysokości 1 000 000 zł”. Skład Orzekający wskazuje, że w załączniku Nr 5 pn. „Projekt planu przychodów i rozchodów Miasta i Gminy Dolsk w 2025 roku” w rozchodach przewidziano „Spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów” (§ 992) w kwocie 1.000.000,00 zł. Jednak, jak wykazano wyżej, Jednostka nie posiada zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów, natomiast wyemitowała papiery wartościowe, stąd w rozchodach budżetu należało zaplanować „Wykup innych papierów wartościowych” i sklasyfikować w § 982.

W konsekwencji zmian, jakie zostaną dokonane w załączniku Nr 5, w postanowieniach uchwały:

- można upoważnić Burmistrza do „zaciągania kredytów i pożyczek na wykup innych papierów wartościowych” (§ 16 pkt 3),
  - w ustalonym limicie zobowiązań należy wskazać wykup innych papierów wartościowych zamiast „spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek” (§ 15 pkt 3).
2. Pomiędzy uzasadnieniem a projektem uchwały budżetowej wystąpiły następujące rozbieżności:
- str. 11 – podano następującą informację: „*Na zadanie pn. Budowa kanalizacji sanitarnej w Dolsku zabezpieczono kwotę 300 000,00 zł. Na ten cel planuje się pozyskać finansowanie zewnętrzne ze środków Krajowego Planu Odbudowy*”, natomiast z załącznika Nr 4 pn. „Projekt planu wydatków majątkowych Miasta i Gminy Dolsk w 2025 roku” wynika, że na zadanie „Budowa kanalizacji sanitarnej w Dolsku” (dział 900 rozdział 90001 § 6050) zaplanowano wydatki w kwocie 240.000,00 zł,
  - str. 24 – przy omawianiu wydatków majątkowych w rozdziale 92109 - „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby” pominięto zadanie pn. „Wykonanie elewacji budynku wigwamu – FS Pokrzywnica” na kwotę 9.000,00 zł.

#### IV.

Skład Orzekający wskazuje na rozbieżności jakie wystąpiły pomiędzy przesłanym projektem uchwały budżetowej na 2025 rok a systemem BeSTi@, to jest:

1. Pomiędzy załącznikiem Nr 1 „Projekt planu dochodów Miasta i Gminy Dolsk w 2025 roku” a systemem BeSTi@:
- w dziale 758 „Różne rozliczenia” wykazano kwotę 5.520.553,46 zł, natomiast w systemie BeSTi@ dochody zaplanowano w kwocie 5.538.553,46 zł,
  - w rozdziale 75814 „Różne rozliczenia finansowe” wykazano kwotę 138.006,88 zł, natomiast w systemie BeSTi@ dochody zaplanowano w kwocie 156.006,88 zł, w tym § 0920 „Wpływy

- z pozostałych odsetek” wykazano w kwocie 108.006,88 zł natomiast w systemie BeSTi@ dochody zaplanowano w kwocie 126.006,88 zł,
- w dziale 855 „Rodzina” wykazano kwotę 1.979.566,12 zł, natomiast w systemie BeSTi@ dochody zaplanowano w kwocie 1.961.566,12 zł,
  - w rozdziale 85502 „Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego” wykazano kwotę 1.949.798,00 zł, natomiast w systemie BeSTi@ dochody zaplanowano w kwocie 1.931.798,00 zł,
  - w tym §2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami” wykazano w kwocie 18.000,00 zł natomiast w systemie BeSTi@ nie zaplanowano dochodów w w/w paragrafie.
2. Pomiędzy załącznikiem Nr 3 „Projekt planu wydatków Miasta i Gminy Dolsk w 2025 roku” oraz nr 4 „Projekt planu wydatków majątkowych Miasta i Gminy Dolsk w 2025 roku” a system BeSTi@:
- w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo” wykazano kwotę 116.050,00 zł, natomiast w systemie BeSTi@ wydatki zaplanowano w kwocie 56.050,00 zł,
  - w rozdziale 01043 „Infrastruktura wodociągowa wsi” § 6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” wykazano w kwocie 60.000,00 zł natomiast w systemie BeSTi@ nie zaplanowano wydatków w w/w podziałce klasyfikacji budżetowej,
  - w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” wykazano kwotę 2.469.607,79 zł, natomiast w systemie BeSTi@ wydatki zaplanowano w kwocie 2.529.607,79 zł,
  - w rozdziale 90001 „Gospodarka ściekowa i ochrona wód” wykazano kwotę 298.300,00 zł, natomiast w systemie BeSTi@ wydatki zaplanowano w kwocie 358.300,00 zł, w tym § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” wykazano w kwocie 290.000,00 zł natomiast w systemie BeSTi@ wydatki zaplanowano w kwocie 350.000,00 zł.

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

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

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