

**Uchwała nr 28/2023**  
**I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach**  
**z dnia 5 grudnia 2023 roku**

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

I Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodniczący: Damian Grzelka

Członkowie: Wojciech Czerw

Ireneusz Piasecki

po rozpoznaniu projektu budżetu Gminy Masłów 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 z uwagami zawartymi w uzasadnieniu**  
**projekt uchwały budżetowej Gminy Masłów na 2024 rok.**

U Z A S A D N I E N I E

Wójt Gminy Masłów 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 15 listopada 2023 r. projekt uchwały budżetowej Gminy Masłów 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 75.846.853,69 zł są wyższe od planowanych dochodów budżetowych w kwocie 73.026.441,94 zł. W związku z tym w § 3 projektu zaplanowano deficyt w wysokości 2.820.411,75 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 Programu Odbudowy Zabytków, a także Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg oraz Funduszu Pomocy.

W projekcie budżetu Gminy Masłów na 2024 rok spełniony został wymóg wynikający z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym 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.

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

Upoważnienia zawarte w § 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 niezależnie od powyższego zwraca uwagę na to, że:

- 1) w § 8 pkt 2 uchwały ustalono dochody w kwocie 146.000,00 zł z tytułu opłaty za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i z tytułu części opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym oraz wydatki

w kwocie 146.000,00 zł na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnym programie przeciwdziałania narkomanii - ustawa z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. W załączniku nr 1 do projektu budżetu w planie dochodów ujęto dochody w § 048 „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych” w wysokości 146.000 zł, nie planowano dochodów w § 027 „Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym”, a w załączniku nr 2 w planie wydatków suma wydatków ujętych w rozdziale 85153 „Zwalczanie narkomanii” i 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” wynosi 94.557,83 zł, co w ocenie Składu Orzekającego jest sprzeczne z ww. postanowieniami uchwały budżetowej oraz narusza art. 18<sup>2</sup> ww. ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, zgodnie z którym opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznacza się wyłącznie na finansowanie zadań określonych w gminnych programach profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii.

- 2) na podstawie art. 35 ust. 2 w związku z art. 35 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2022 r. poz. 183) gminy odprowadzają odpis na izby rolnicze w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego. W projekcie budżetu Gminy Masłów na 2024 r. zaplanowano dochody z tytułu podatku rolnego w wysokości 506.000 zł, natomiast w załączniku nr 2 do projektu budżetu zaplanowano wydatki w dziale 010, rozdziale 01030 „Izby rolnicze”, w § 2850 „Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego” w wysokości 9.000 zł, tj. niższej niż 2% planowanych dochodów z tytułu podatku rolnego.
- 3) na podstawie art. 70a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2023 r. poz. 984 z późn. zm.) w budżetach organów prowadzących szkoły wyodrębnia się środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli w wysokości 0,8% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli. W projekcie budżetu Gminy Masłów na 2024 rok w dziale 801 „Oświata i wychowanie” zaplanowano wydatki w §4790 „Wynagrodzenia osobowe nauczycieli” w łącznej kwocie 9.446.226 zł, zatem na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli należało zabezpieczyć kwotę 75.570 zł, podczas gdy w rozdz. 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” zaplanowano wydatki w wysokości 71.390 zł.

Ponadto wątpliwości Składu Orzekającego budzi prawidłowość zaplanowania w rozdziale 80195, w § 605 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” wydatków na realizację zadania ujętego w załączniku nr 4 pod nazwą „Zakup wyposażenia sali gimnastycznej w Woli Kopcowej-FS Wola Kopcowa” w wysokości 40.000 zł, bowiem należy zwrócić uwagę, że w wydatki inwestycyjne klasyfikowane w paragrafie 605 dotyczyć powinny wydatków związanych z realizowanym procesem inwestycyjnym (budową, przebudową, rozbudową, nadbudową, odbudową, rekonstrukcją, adaptacją obiektów budowlanych) oraz z pierwszym wyposażeniem obiektów budowlanych, a zakupy inwestycyjne powinny być klasyfikowane w paragrafie 606, jeśli wydatek wiąże się z zakupem środków trwałych, niezaliczonych do pierwszego wyposażenia, których wartość początkowa w dniu

przyjęcia do używania jest wyższa od kwoty określonej w art. 16f ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.), tj. od kwoty 10.000 zł, a odpisy amortyzacyjne od tych środków trwałych nie są dokonywane jednorazowo lub gdy od nich nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych, a jeżeli wydatek dotyczy zakupów środków dydaktycznych służących procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych winien być ujmowany w § 424 „Zakup środków dydaktycznych i książek”.

Pouczenie:

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych Wójtowi Gminy Masłów 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

***Damian Grzelka***