



13 338.25

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

tel.: 017/ 85 900 50, www.rzeszow.rio.gov.pl

Uchwała Nr 7/43/2024 z dnia 18 grudnia 2024 r. składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie

Przód Miejski w Dukli
Wydział
Wpł. 2024 -12- 19
Ilość załączników.....
Podpis.....

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej **Gminy Dukla** na rok 2025.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

1. *Mariusz Hadel* - przewodniczący
2. *Sabina Szałankiewicz* - członek
3. *Piotr Świątek* - członek

po rozpatrzeniu przedłożonego przez Burmistrza Dukli projektu uchwały budżetowej na 2025 rok wraz z uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi - 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. 2023 r. poz. 1325) oraz §2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) postanawia zaopiniować przedłożony projekt uchwały budżetowej Gminy Dukla na 2025 rok – **pozytywnie z uwagami, o których mowa w pkt 3,4,5 i 6** uzasadnienia do uchwały Składu Orzekającego.

Uzasadnienie

W dniu 14 listopada 2024 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie wpłynęło zarządzenie Nr 175/24 Burmistrza Dukli z dnia 14 listopada 2024 r. w sprawie projektu uchwały budżetowej Gminy Dukla na 2025 rok. Do przedłożonego projektu dołączono uzasadnienie oraz materiały informacyjne.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie badając ww dokumenty stwierdził, co następuje:

1. Przy opracowywaniu projektu uchwały budżetowej na 2025 rok kierowano się postanowieniami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530).
2. Tryb prac nad projektem uchwały budżetowej określa uchwała Rady Miejskiej w Dukli Nr XIII/66/15 z dnia 11 września 2015 r. w sprawie tryb pracy nad projektem uchwały budżetowej Gminy Dukla zmieniona uchwałą Nr XIV/76/2015 z dnia 29 września 2015 roku.
3. W § 6 pkt 2 projektu uchwały budżetowej na 2025 rok utworzono rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w kwocie 180.000,00 zł, co stanowi **0,48%** wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego,

pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu. Zgodnie z postanowieniem art.26 ust.4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U z 2013 r. poz. 1166) w budżecie jednostki samorządu terytorialnego tworzy się rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości **nie mniejszej niż 0,5%** wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu. Uwzględniając zatem powyższe dane z projektu uchwały budżetowej na rok 2025 rezerwa celowa na realizację ww zadania powinna zostać ustalona w wysokości nie niższej niż **189.493,64 zł.**

4. W §12 projektu uchwały– Wyodrębnienie wydatków na realizację programów, projektów i zadań, w dziale 852, rozdziale 85295, paragraf 4309 Zakup usług pozostałych wykazano kwotę 18.255,02 zamiast 38.593,02, która wynika z tabeli wydatków budżetu Gminy na rok 2025. W związku z tym wydatki ogółem wykazano w wysokości 360.461,07 **zamiast 380.799,07.** Ponadto w §12 jest odniesienie do tabeli Nr 12 w sytuacji gdy tabela Nr 12 jest także w §11 dotyczącym wyodrębnienia wydatków z funduszu sołeckiego.
5. Skład orzekający **zwraca uwagę** na rozporządzenie 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) w powiązaniu z wprowadzonym Systemem Monitorowania Usług Publicznych. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2025, w dziale 750-Administracja publiczna, rozdziale 75095-Pozostała działalność, w dziale 852-Pomoc społeczna, rozdziale 85295-Pozostała działalność. W ocenie Składu Orzekającego w rozdziałach tych nie ujmuje się wydatków związanych z utrzymaniem stanowisk pracy tj. wydatków, które jednostka ponosi w związku z zatrudnieniem pracowników.
6. W części opisowej do projektu budżetu na rok 2025 występują rozbieżności w zakresie:
 - w dziale 750 wykazano kwotę wydatków w zakresie wynagrodzeń w wysokości 7687.342,00 zł a w tabeli wydatków budżetu kwotę 7.730.042,00 zł,
 - w rozdziale 801 wykazano kwotę wydatków w zakresie wynagrodzeń w wysokości 35.372.430,00 zł a w tabeli wydatków budżetu kwotę 35.417.770,00 zł.
 - w dziale 801 wykazano błędne kwoty wydatków w pkt 3,7 i 12.
 - w dziale 852 błędny opis pkt 3 „realizacja zadań w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie” zamiast „realizacja zadań w zakresie przeciwdziałania przemocy domowej.”

Projekt budżetu na 2025 rok zaplanowano z deficytem budżetowym, którego źródłem sfinansowania będą kredyty i pożyczki długoterminowe (paragraf 952) oraz przychody jednostki samorządu terytorialnego wynikające 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 (paragraf 906) w kwocie 360.461,07 zł. Zaplanowano łączną kwotę przychodów oraz rozchodów budżetu gminy. W założeniach projektu budżetu spełniony został wymóg wynikający z art.242 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym planowane wydatki bieżące (91.213.449,90 zł) nie są wyższe od planowanych dochodów bieżących (92.408.137,05 zł). Wartości przyjęte w przedłożonym projekcie budżetu w zakresie kwot przychodów i rozchodów są zgodne z wartościami przyjętymi w wieloletniej prognozie finansowej stosownie do art.229 ustawy o finansach publicznych. Dochody i

wydatki budżetu opracowano w szczególności wynikającej z art.235 i 236 ustawy o finansach publicznych oraz w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej w Dukli w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Dukla. Rezerwa ogólna nie przekracza równowartości 1% planowanych wydatków, ani też nie jest niższa od 0,1% tych wydatków, co jest zgodne z art.222 ustawy o finansach publicznych. Zaplanowana została również rezerwa celowa na odprawy emerytalno-rentowe oraz wynagrodzenia i pochodne w Urzędzie Miejskim, MOPS, jednostkach systemu oświaty, MOSIR, Żłobek oraz ZOPO. Ponadto zaplanowano rezerwę celową na inwestycje i zakupy inwestycyjne. W projekcie uchwały budżetowej określono szczególne zasady wykonywania budżetu w roku budżetowym wynikające z odrębnych ustaw (art.212 ust.1 pkt 8 ustawy). Ustalono dochody i wydatki budżetu związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w 2025 roku. Projekt budżetu na 2025 rok zawiera załącznik w zakresie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu z podziałem na dotacje udzielane dla jednostek z sektora finansów publicznych i spoza tego sektora, który to obowiązek wynika z art.215 ust.1 ustawy. W załączniku wyodrębniono dotacje podmiotowe, przedmiotowe i celowe związane z realizacją zadań gminy zachowując wymogi art.215 ust.2 ustawy. W projekcie uchwały zaplanowano wydatki na zadania realizowane w ramach funduszu sołeckiego zgodnie z ustawą regulującą ten fundusz. W projekcie uchwały zawarto również upoważnienia dla Burmistrza Gminy, które zostały prawidłowo skonstruowane. W tym miejscu skład orzekający zwraca uwagę na rozporządzenie 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) w powiązaniu z wprowadzonym Systemem Monitorowania Usług Publicznych. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2025, w dziale 750-Administracja publiczna, rozdziale 75095-Pozostała działalność, w dziale 852-Pomoc społeczna, rozdziale 85295-Pozostała działalność. W ocenie Składu Orzekającego w rozdziałach tych nie ujmuje się wydatków związanych z utrzymaniem stanowisk pracy tj. wydatków, które jednostka ponosi w związku z zatrudnieniem pracowników.

W związku z powyższym Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie postanowił jak w sentencji niniejszej opinii.

Pouczenie:

Od powyższej uchwały Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie służy Gminie Dukla prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Otrzymują:

1. Burmistrz Dukli x1
2. aa

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZĘKAJĄCEGO

mgr Mariusz HAJCZAK


