

UCHWAŁA NR
Rady Miasta Działdowo
z dnia
w sprawie: zmian w budżecie Gminy–Miasto Działdowo na rok 2024

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2024 r., poz. 609 z późn.zm.) oraz art. 211, art. 212, art. 214, art. 215, 216 ust.2, art. 217, art. 218, art. 235, art. 236, art. 237 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.), Rada Miasta Działdowo uchwala co następuje:

§ 1. W uchwale nr LXII/518/23 Rady Miasta Działdowo z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie: budżetu Gminy-Miasto Działdowo na 2024 rok wprowadza się następujące zmiany:

1. Zmianę planu dochodów budżetu miasta, zgodnie z załącznikiem nr 1,
 - plan dochodów przed zmianą 132.729.971,29 zł
 - zwiększenie dochodów 166.771,24 zł
 - plan dochodów po zmianie 132.896.742,53 zł.
2. Zmianę planu wydatków budżetu miasta zgodnie z załącznikiem nr 2,
 - plan wydatków przed zmianą 140.278.106,78 zł
 - zwiększenie wydatków 111.944,00 zł
 - plan wydatków po zmianie 140.390.050,78 zł.
3. Z planu dochodów o którym mowa w ust. 1 kwota 35.792.384,63 zł stanowi dochody majątkowe, kwota 97.104.357,90 zł to dochody bieżące.
4. Z planu wydatków o którym mowa w ust. 2 kwota 42.392.799,32 zł stanowi wydatki majątkowe, a kwota 97.997.251,46 zł to wydatki bieżące.
5. Załącznik nr 3 „Zadania inwestycyjne przewidziane do realizacji w roku 2024 oraz pozostałe wydatki majątkowe” określający wydatki inwestycyjne w roku 2024 w wysokości 38.816.602,99 zł oraz pozostałe wydatki majątkowe w wysokości 3.576.196,33 zł, otrzymuje brzmienie jak w załączniku nr 3 do niniejszej uchwały.
6. Zmianę planu dochodów i wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone odrębnymi ustawami w 2024 r., zgodnie z załącznikiem nr 4.
7. Zmianę planu dochodów i wydatków na zadania realizowane na mocy porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego w 2024 r., zgodnie z załącznikiem nr 6.
8. Deficyt budżetu gminy w wysokości 7.493.308,25 zł zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z:
 - niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), w kwocie 126.196,35 zł,
 - niewykorzystanych środków pieniężnych z rozliczenia dochodów i wydatków, których obowiązek wynika z odrębnych ustaw – 1.861.134,41 zł,
 - nadwyżki z lat ubiegłych – 5.505.977,49 zł.

§ 2. Przychody budżetu w wysokości 12.396.956,80 zł, rozchody w wysokości 4.903.648,55 zł, zgodnie z załącznikiem nr 5.

§ 3. Ustala się dochody i wydatki budżetu w ramach Funduszu Pomocy obywatelom Ukrainy, o których mowa w art. 14 ust. 14 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 167 z późn. zm.)

- 1) dochody 237.855,86 zł,
- 2) wydatki 237.855,86 zł.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta Działdowo.

§ 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia, obowiązuje w roku budżetowym 2024 i podlega publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego.

Uzasadnienie

Wprowadza się zmiany w budżecie roku 2024, w sposób następujący:

- zwiększenie środków Funduszu Pomocy obywatelom Ukrainy na:
 - jednorazowe świadczenia pieniężne 300,00 zł w rozdziale 85395, w kwocie 306,00 zł – plan wydatków MOPS,
 - świadczenia rodzinne w rozdziale 85595, w kwocie 1699,00 zł – plan wydatków MOPS;
- zadania realizowane w ramach porozumień między jst – tj. z Gminą Działdowo lokalny transport zbiorowy – zwiększenie udziału Gminy Działdowo o 14.091,14 zł (rozdział 60004) w związku z przewidywaną wysokością rekompensaty dla przewoźnika i naliczeniem na II połowę bieżącego roku;
- dotacja na zadania zlecone w rozdziale 60004, w kwocie 200,00 zł na zorganizowanie bezpłatnych przewozów do i z lokali wyborczych wyborców niepełnosprawnych (...) - plan wydatków UM;
- zmniejszenie dofinansowania projektu „Rozwój niskoemisyjnej komunikacji miejskiej w Działdowie, w rozdziale 60004, w kwocie łącznej 421.639,90 zł (dochody bieżące – 1.932,03 zł, dochody majątkowe -419.707,87 zł), co jest wynikiem opisanej poniżej sytuacji:

W fazie ubiegania się o uzyskanie dofinansowania, Gmina-Miasto Działdowo założyła, iż nie będzie miała możliwości odzyskania podatku VAT dotyczącego wydatków w projekcie, gdyż realizacja projektu stanowi realizację zadań własnych Gminy w rozumieniu art. 7 ust. 1 pkt 1 i 4 ustawy o samorządzie gminnym, a więc zadań z zakresu ochrony środowiska i przyrody oraz lokalnego transportu zbiorowego. Na potrzeby realizacji projektu oraz późniejszego wykorzystania powstałych w wyniku jego realizacji efektów rzeczowych, Gmina przyjęła przede wszystkim następujące założenia:

1. Beneficjent, tj. Gmina pozostanie właścicielem nabytych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które będą wykorzystywane na potrzeby realizacji wyżej wymienionych zadań własnych;
2. W odniesieniu do zakupionych autobusów elektrycznych oraz stacji ładowania pojazdów, Beneficjent, tj. Gmina zamierza dokonać ich nieodpłatnego użyczenia na rzecz PGKiM Sp. z o.o. stanowiącej odrębnego od Gminy podatnika VAT;
3. Beneficjent, w celu efektywnego korzystania z ww. elementów rzeczowych, zapewni również Spółce nieodpłatny dostęp do pozostałego mienia nabytego w ramach projektu;
4. Korzystanie przez interesariuszy projektu (mieszkańców miasta i gminy wiejskiej) z niskoemisyjnej komunikacji miejskiej będzie całkowicie bezpłatne, co wynika wprost z założeń projektu oraz wpisuje się w cel jego realizacji;
5. Beneficjent nie planuje przy tym zmiany charakteru korzystania z efektów rzeczowych projektu, w tym ich udostępniania za odpłatnością na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy cywilnoprawnej o podobnym charakterze.

W związku z powyższym, zdaniem Gminy towary i usługi nabywane w związku z realizacją projektu nie będą wykorzystywane do czynności opodatkowanych VAT i / lub zwolnionych z opodatkowania VAT. Na przedstawione wyżej stanowisko nie miał wpływu fakt otrzymywania przez Gminę – Miasto Działdowo środków z Gminy Działdowo (z którą zawarto porozumienie międzygminne), wypłacanych Gminie celem pokrycia kosztów w zakresie organizacji przewozów autobusowych na wybranych liniach autobusowych, które będzie ponosiła bezpośrednio Spółka korzystając z użyczonej przez Beneficjenta infrastruktury.

W dniu 7 grudnia 2023 r. Gmina – Miasto Działdowo zwróciła się do właściwej izby skarbowej z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej dla projektu dotyczącej podatku VAT w zakresie prawa do odliczenia podatku naliczonego z tytułu wydatków związanych z realizacją projektu. Uzyskanie interpretacji było wymogiem projektu.

7 marca 2024 r. Gmina otrzymała interpretację, w której izba stwierdziła, iż otrzymywane od gminy ościennej środki finansowe wypłacane jako udział w kosztach realizacji powierzonego zadania w związku z organizacją przewozów autobusowych w ramach publicznego transportu zbiorowego na wskazanych w porozumieniu liniach stanowią/będą stanowiły odpłatność za świadczenie usług polegających a organizacji przewozów autobusowych na rzecz tej gminy oraz wpisuje się/będzie się wpisywało w definicję odpłatnego świadczenia usług, o którym mowa w art. 8 ust. 1 ustawy o VAT.

Gmina po otrzymaniu interpretacji dokonała analizy oraz dostosowała się do jej wytycznych i wyliczyła wysokość podatku VAT w projekcie, możliwego do odzyskania, w następujący sposób, biorąc pod uwagę ustalony rzeczywisty w jednostce za rok 2023 i wstępny na 2024 r. pierwotny prewspółczynnik 35% (sposób ustalenia proporcji wg Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 999), ponieważ przypisanie wydatków związanych z ww. projektem w całości do działalności gospodarczej (tj. czynności opodatkowanych) nie jest możliwe.

Wszystkie wydatki w projekcie zostały poniesione zgodnie z umową do końca 2023 r. Do momentu uzyskania interpretacji, kwota przekazanego przez Urząd Marszałkowski dofinansowania wyniosła 6.116.499,12 zł, z czego kwota w wysokości 1.143.735,61 zł dotyczyła dotacji w podatku VAT. Po dokonaniu wyliczeń zgodnie z interpretacją podatkową, ustalono, iż kwota ta była za wysoka o 400.307,45 zł, w związku z czym Urząd Marszałkowski w dniu 28 maja 2024 r. pismem poinformował o konieczności zwrotu kwoty 400.307,45 zł wraz

z odsetkami w kwocie 18.799,00 zł, (wielkość zabezpieczona po stronie wydatków budżetu w rozdziale 60004) z czego 304.616,68 zł należności głównej zostanie potrącona z końcowego wniosku o płatność. Pozostałą część należności głównej 95.690,77 zł oraz odsetki Gmina jest zobligowana zwrócić do budżetu państwa. Jednocześnie Gmina będzie ubiegała się o zwrot podatku VAT dla projektu z Urzędu Skarbowego.

Plan dochodów po stronie dofinansowania doprowadzono do wielkości zamknięcia projektu.

W planie UM dokonano analizy dochodów w okresie realizacji i wprowadzono zmiany jak niżej:

- w rozdziale 60004 § 0830 zwiększono o kwotę 2.677,00 zł z tyt. sprzedaży biletów w ramach lokalnego transportu zbiorowego,
- zwiększenie planu w rozdziale 70005 § 0780 o kwotę 70.000,00 zł wynika ze sprzedaży dwóch nieruchomości oznaczonych numerem działek: 265/103 przy ulicy Biedrawiny oraz 552 przy ulicy Łąkowej na rzecz użytkownika wieczystego,
- zwiększenie planu w rozdziale 70005 § 0770 na kwotę 90.000,00 zł wynika ze zrealizowanych sprzedaży lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkalnego zasobu gminy. Natomiast zwiększenie o 54.000,00 zł, w tym też rozdziale dotyczy sprzedaży właścicielom lokali wchodzących w skład Wspólnoty Mieszkaniowej przy ulicy Leśnej 15 A, przyległej niezabudowanej nieruchomości gruntowej położonej przy ulicy Podkowińskiego oznaczonej numerem działki 3916/10,
- w rozdziale 70005 § 0470 zwiększono plan o kwotę 3.000,00 zł w ramach dochodów z tyt. ustanowienia służebności gruntowej,
- zwiększenie środków w rozdziale 75023 w kwocie 208.000,00 zł dot. rozliczenia podatku VAT naliczonego za rok 2023 w zakresie projektu "Rozwój niskoemisyjnej komunikacji miejskiej w Działdowie" 202.000,00 zł oraz 6.000,00 zł obejmujące pozostałe rozliczenia z lat ubiegłych,
- zwiększenie planu w rozdziale 75616 § 0880 na kwotę 1.800,00 zł dotyczy opłaty prolongacyjnej oraz §0310 o 129.000,00 zł z podatku od nieruchomości osób fizycznych,
- w rozdziale 85228 § 0950 zwiększono plan o kwotę 10.226,00 zł tytułem uzyskanych wpływów ze zwrotów niewykorzystanych dotacji,
- w rozdziale 90005 § 0950 zwiększono plan o kwotę 2.500,00 zł tytułem uzyskanych wpływów ze zwrotów niewykorzystanych dotacji,
- w rozdziale 90015 § 0950 zwiększono plan o kwotę 4.920,00 zł dotyczącą uzyskanych odszkodowań za szkody majątkowe,
- w rozdziale 90005 § 0970 uporządkowano osiągnięte dochody na kwotę 29.400,00 zł. oraz w rozdziale 60004 § 0970 na kwotę 50,00 zł,
- w rozdziale 92116 § 0950 zwiększono plan o kwotę 4.685,00 zł tytułem uzyskanych wpływów ze zwrotów niewykorzystanych dotacji,
- dokonano zwiększenia w § 0910, § 0920 w poszczególnych rozdziałach na łączną kwotę 5.745,00 zł tytułem uzyskanych odsetek,
- w rozdziale 92601 dokonano zmniejszenia środków w wysokości 200,00 zł w związku z otrzymaną darowizną na utrzymanie boiska baseballowego,
- pozostałe zmiany zmniejszające plan dochodów UM na kwotę 30.427,00 zł dotyczą rozliczeń/ zwrotów z lat ubiegłych (§ 0940) oraz na kwotę 14.793,00 zł rozliczeń niewykorzystanych dotacji (§ 2950).

Plan dochodów MOPS zwiększono o 1.532,00 zł zgodnie z wnioskiem jednostki.

Po stronie wydatków wprowadzono:

- przesunięcia w planie MOPS w ramach środków COVID 19 – 500,00 zł, w ramach zadań własnych 200,00 zł, w ramach zadań zleconych 4.623,00 zł;
- w planie MOSiR dokonano zwiększenia o środki pochodzące z darowizny w kwocie 3.800,00 zł, z uwzględnieniem wnioskowanego przesunięcia między paragrafami;
- w planie ZPO2 dokonano przesunięcia w kwocie 10.100,00 zł na nowe zadanie inwestycyjne – zakup sprzętu nagłaśniającego;
- w planie UM, z zadania "Budowa krytego basenu" przesunięto środki 34.860,00 zł do zabezpieczenia limitów na ten sam cel w kolejnych latach budżetowych; zabezpieczono dodatkowe środki na lokalny transport zbiorowy w kwocie łącznej 122.000,00 zł, w tym 14.091,14 zł w ramach porozumień, co wynika z przewidywanego rozliczenia całkowitej rekompensaty Operatora za okres do 30.06.2024 oraz zabezpieczenia środków na kolejny okres, dokonano przesunięć w kwocie 42.600,00 zł, w tym między rozdziałami 32.000,00 zł na pokrycie zobowiązań czynszowych za lokal nabyty w spadku z dobrodziejstwem inwentarza, 7.000,00 zł na usługi remontowe w drogach, 3.600,00 zł zakup karmy dla kotów wolnożyjących.

Zabezpieczenie planu wydatków na odsetki w rozdziale 60004, w kwocie zgodnej z wyliczeniem Urzędu Marszałkowskiego tj. 18.799,00 zł, w związku ze zwrotem, do którego uzasadnienie przedstawiono powyżej.

Zmieniono brzmienie zadania zgodnie z wnioskiem KPPSP: Dofinansowanie zakupu lekkiego samochodu operacyjnego z napędem 4x4 typu pickup dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Działdowie.

Deficyt budżetu zmniejszył się o 54.827,24 zł, środki przeznaczono na rozchody nie stanowiące spłaty długu.