

Uchwała Nr SO-6/0952/74/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 29 listopada 2023 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy i Miasta Rychwał 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 roku, w osobach:

Przewodnicząca: Renata Konowalek

Członkowie: Zofia Ligocka

Aleksandra Marszałek

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 przez Burmistrza projekcie uchwały budżetowej Gminy i Miasta Rychwał na 2024 rok

opinię pozytywną z zastrzeżeniem
jak w pkt II.1. uzasadnienia.

Uzasadnienie

I.

Burmistrz Rychwała w dniu 15 listopada 2023 roku przedłożył tutejszej Izbie w formie elektronicznej projekt uchwały budżetowej na 2024 rok celem zaopiniowania. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.

W dniu 10 września 2019 roku Rada Miejska podjęła uchwałę Nr XI/71/19 w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Rychwał oraz szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu. Szczegółowość projektu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne załączone do projektu odpowiadają wymogom określonym w/w uchwałą, za wyjątkiem nie w pełni wypełniania wymogu określonego w postanowieniu § 2 ust. 1 pkt 3 wymienionej wyżej uchwały (*Określa się szczegółowość projektu budżetu Gminy Rychwał: ...w zakresie wydatków majątkowych dział, rozdział, grupa paragrafów klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem zadań inwestycyjnych i źródeł ich finansowania*”), co opisano w pkt III niniejszego uzasadnienia.

II.

1. W projekcie budżetu ustalone zostały:

- dochody w wysokości 54.270.414,24 zł, w tym dochody bieżące w kwocie 40.525.166 zł, dochody majątkowe w kwocie 13.745.248,24 zł,
- wydatki w wysokości 68.641.735 zł, w tym wydatki bieżące w kwocie 43.043.420,72 zł, wydatki majątkowe w kwocie 25.598.314,28 zł.

Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5 - 8 ustawy są niższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 1.918.254,72 zł, a zatem niespełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. W myśl przepisu art. 9 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2021 r. poz. 1927 z późn. zm.) w latach 2022-2025 jednostka samorządu terytorialnego może w danym roku budżetowym przekroczyć relację, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, pod warunkiem że w latach 2022-2025 suma przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach nie będzie wyższa od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji w poszczególnych latach. Według wykonania budżetu roku 2022 oraz zakładanego wykonania w roku 2023, a także planowanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej wielkości budżetowych na lata następne, wymóg ten zostanie spełniony.

Deficyt budżetu w wysokości 14.371.320,76 zł proponuje się sfinansować wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy oraz przychodami z tytułu kredytów i pożyczek.

W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano przychody z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w wysokości 600.000 zł, przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w wysokości 12.350.000 zł oraz przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 903) w wysokości 2.783.419 zł, a także rozchody na spłatę zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 442.098,24 zł oraz rozchody na wykup innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 920.000 zł.

Na podstawie bilansu sporządzonego przez Jednostkę na koniec 2022 roku oraz ze sprawozdania Rb-NDS za III kw. 2023 roku (poz. D16) wynika, że przychody z tytułu wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych wykonano w kwocie 4.479.178,15 zł, a w budżecie na 2023 rok (po zmianach) zaangażowano je w kwocie 3.874.851,05 zł. Z powyższego wynika, że Gmina posiada niezaangażowane w finansowanie budżetu na rok 2023 wolne środki w wysokości 604.327,10 zł. Pomimo prawnej możliwości pozyskania tego źródła finansowania w zaplanowanej w projekcie kwocie, Skład Orzekający przypomina iż ostateczną kwotę przychodów z tytułu wolnych środków można stwierdzić dopiero po zakończeniu roku budżetowego i zamknięciu oraz rozliczeniu ksiąg rachunkowych.

Ponadto biorąc pod uwagę fakt, iż planowane w projekcie budżetu wielkości (przychody z tytułu kredytów i pożyczek) mają wpływ na niespełnienie wskaźników z art. 243 ustawy o finansach publicznych w 2026 r. i 2027 r. (projekt WPF), Skład Orzekający formułuje zastrzeżenie.

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 3 ustawy 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).
3. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy. Projekt uchwały jest kompletny, rachunkowo zgodny i wewnętrznie spójny.

4. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu, określonych w postanowieniu § 9 projektu uchwały budżetowej, nie wykracza poza dyspozycję wynikającą 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 (Dz. U. 2023 poz. 103 z późn. zm.).
5. Z treści § 12 projektu uchwały budżetowej oraz zał. Nr 7 do projektu wynika, że wydatki planowane na finansowanie gospodarki odpadami w roku 2024 (1.959.000 zł) będą wyższe niż uzyskane dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (uzupełnione zaplanowanymi wpływami z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień oraz wpływami z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat) o kwotę 237.000 zł.

Skład Orzekający zauważa, że Rada Miejska w Rychwale podjęła uchwałę Nr XXXVI/257/21 z dnia 25 listopada 2021 r. w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (wpływ do Izby w dniu 1 grudnia 2021 r.).

III.

Skład Orzekający na podstawie analizy projektu uchwały budżetowej na 2024 rok stwierdził, iż:

1. W projektowanym zał. Nr 4 „Przychody i rozchody budżetu w 2024 r.” rozchody na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 442.098,24 zł sklasyfikowano w § 963, podczas gdy w § 963 ujmuje się /Spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej/, a /Spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów/ należy klasyfikować w § 992.
2. W planie dochodów w rozdz. 92601 § 6257, jak wynika z uzasadnienia do projektu, ujęto „dofinansowanie z PROW na poprawę infrastruktury turystyczno – rekreacyjnej poprzez modernizację trybun na stadionie w m. Rychwał” w kwocie 131.899 zł. Skład Orzekający zauważa, że jeśli dofinansowanie pochodzi ze środków PROW należy je klasyfikować w paragrafach z czwartą cyfrą „8”.
3. W projektowanym zał. Nr 6 „Dochody i wydatki z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz z części opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym” w części „Dochody” wpisano nazwę rozdz. 75618 /Wpływy z różnych rozliczeń/ zamiast /Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw/.
4. Dochody z tytułu środków otrzymanych od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych (dz. 900 rozdz. 90005 §2460) zaplanowano w kwocie 35.000 zł, jednakże wydatki bieżące w dz. 900 rozdz. 90005 gr. paragrafów 1100, 1400 zaplanowano w łącznej kwocie 19.600 zł (z uzasadnienia wynika, że w dziale 900 zaplanowano wydatki m.in. na realizację programu „Czyste Powietrze”).
5. W zakresie wydatków majątkowych zaniechano wyodrębnienia zadań inwestycyjnych, co jest wymagane postanowieniem § 2 ust. 1 pkt 3 uchwały Nr XI/71/19 Rady Miejskiej w Rychwale z dnia 10 września 2019 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Rychwał oraz szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu

(zadania inwestycyjne zostały wyszczegółowione jedynie w uzasadnieniu do projektu uchwały, natomiast w załączniku nr 2a do projektu uchwały wyszczególnione zostały podziałki klasyfikacji budżetowej i kwoty planowanych wydatków, bez wyodrębnienia zadań inwestycyjnych).

Mając na uwadze całokształt przeprowadzonego badania Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

*Przewodnicząca
Składu Orzekającego*

Renata Konowalek

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