

Uchwała Nr SO – 2/0952/217/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 12 grudnia 2023 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Pleszew 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 r. w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak
Członkowie: Barbara Dymkowska
Agnieszka Ząbczyńska

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, ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Pleszew projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedłożony w dniu 15 listopada 2023 r. projekt uchwały budżetowej na 2024 rok, wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi został sporządzony z uwzględnieniem postanowień uchwały Rady Miejskiej w Pleszewie Nr XIII/129/2019 z dnia 24 października 2019 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta i Gminy Pleszew.

I. 1. W projekcie budżetu na rok 2024 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 164.280.058,12 zł, w tym dochody bieżące – 149.597.815,10 zł,
- b) wydatki w wysokości 184.153.729,12 zł, w tym wydatki bieżące – 142.774.753,59 zł,
- c) przychody w wysokości ogółem 25.719.671,00 zł, z tego: przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 17.700.000,00 zł, przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie (§ 950) 8.000.000,00 zł; przychody ze spłat pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 902) w kwocie 19.671,00 zł.
- d) rozchody w wysokości 5.846.000,00 zł z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).

Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących a zatem spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

2. Wynik budżetu to planowany deficyt budżetu w wysokości 19.873.671,00 zł. Zgodnie z § 3 treści normatywnej projektu uchwały zostanie sfinansowany:

- przychodami z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych

w kwocie 8.000.000,00 zł,

- przychodami z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 11.854.000,00 zł,
- przychodami ze spłaty pożyczki udzielonej ze środków gminy na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 19.671,00 zł,

Na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2022 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2023 oraz uchwały budżetowej na rok 2023 (po zmianach), Skład Orzekający ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Miasto i Gmina Pleszew posiada wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych niezaangażowane w budżecie roku 2023 r. w wysokości 700.748,81 zł, które mogą być zaplanowane w budżecie roku 2024 pod warunkiem ich niezaangażowania do końca roku 2023 w budżecie roku 2023. Ponadto, jak ustalono w budżecie roku 2023 r. zostały zaplanowane rozchody w § 994 - Przelewy na rachunki lokat w wysokości 8.120.000,00 zł.

3. Dochody i wydatki zaplanowano w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W dochodach i wydatkach budżetowych wyodrębniono dochody i wydatki: bieżące oraz majątkowe. Zatem spełnione zostały wymogi wynikające z art. 235 i art. 236 ustawy o finansach publicznych.

4. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, w szczególności art. 212, art. 215.

5. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.

II.1. Prognozowane dochody Miasta i Gminy na 2024 rok są niższe o 2,98% niż planowane na 2023 rok, wg stanu na koniec III kwartału 2023 r. Dochody własne z tytułu podatków i opłat lokalnych zostały zaplanowane na 2024 r. w wysokości wyższej o 8,18% od planowanych w 2023 roku, wg stanu na koniec III kwartału 2023 r. W projekcie budżetu uwzględnione zostały podstawowe źródła dochodów własnych.

2. Kwoty dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych, dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące własne, subwencji zaplanowane są w wysokościach wynikających z zawiadomienia dysponenta. Natomiast kwoty dotacji w rozdziale 80104 § 2030 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), jak wynika z uzasadnienia do projektu ustalono szacunkowo w oparciu o „koszt utrzymania w wysokości 1.607,35 zł na jednego przedszkolaka oraz ilości dzieci według informacji SIO na dzień 30.09.2023 r. (...)”.

III.1. Planowane wydatki na 2024 rok są niższe niż plan na 2023 rok o 4,84%, wg stanu na koniec III kwartału 2023 r. Wydatki bieżące zaplanowano na poziomie niższym o 1,76% od planowanych w budżecie na 2023 r., wg stanu na dzień 30.09.2023 r. Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane (art. 236 ust. 3 pkt 1 lit a ustawy) zaplanowano na poziomie wyższym o 14,46% w stosunku do planu na III kwartał 2023 r. Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 41.378.975,53 zł, co stanowi spadek w stosunku do planu na III kw. 2023 r. o 14,13%. W projekcie budżetu planowane są wydatki na realizację zadań własnych Miasta i Gminy, w tym zadań obligatoryjnych. Planowane wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej odpowiadają wielkościom planowanych dotacji.

2. Planowane w projekcie budżetu na 2024 r. wydatki zapewniają realizację przedsięwzięć ujętych w projekcie

uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej dla roku 2024, co spełnia wymóg art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3. W § 7 treści projektu uchwały wyodrębniono dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 700.000,00 zł oraz wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości 250.000,00 zł i przeznaczono na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w wysokości 867.000,00 zł oraz realizację zadań określonych w gminnym programie przeciwdziałania narkomanii w wysokości 83.000,00 zł.

4. Wpłaty na rzecz izb rolniczych zabezpieczono w wysokości 2,01% planowanych wpływów z podatku rolnego.

5. Wydatki na kształcenie i doskonalenie nauczycieli zostały zaplanowane na poziomie 0,80% wydatków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli (rozdział 80146).

6. Kwota planowanej w projekcie uchwały rezerwy ogólnej i celowej spełnia wymogi określone przez art. 222 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Wielkość rezerwy celowej na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego odpowiada wymogom art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 122).

7. W odrębnym załączniku (Nr 9) do projektu budżetu przedstawiono zestawienie wydatków funduszu sołeckiego oraz określono przedsięwzięcia realizowane przez poszczególne sołectwa. Rada Miasta i Gminy Pleszew uchwałą Nr XXXII/412/2014 z dnia 27 marca 2014 r. wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie Miasta i Gminy środków stanowiących fundusz sołecki.

8. Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zaplanowane w wysokości 10.068.225,00 zł (w tym § 0490 -10.029.225,00 zł) zostały przeznaczone w całości na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

9. W projekcie uchwały budżetowej w § 8 pkt 1 oraz w załączniku Nr 7 do projektu wyodrębniono dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatki nimi finansowane z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

10. W treści normatywnej projektu oraz w załącznikach Nr 1c oraz 2c do projektu wyodrębniono dochody i wydatki finansowane środkami Funduszu Przeciwdziałania Covid-19.

IV. Inne uwagi Składu Orzekającego:

- w planie dochodów i wydatków projektu uchwały, w dziale 750, rozdział 75023 zaplanowano § 6370 - Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych z kwotą 1.300.000,00 zł. Z uzasadnienia do projektu uchwały wynika, że są to środki z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków, zatem zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, planowane z ww. środków dochody winny zostać ujęte w § 6090 - Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych związanych z przeciwdziałaniem COVID-19, natomiast wydatki na obiekty zabytkowe, również wkład własny do Rządowego Programu Odbudowy Zabytków winny zostać zaplanowane odpowiednio w §§ 6560, 6570, 6580;

- Skład Orzekający wskazuje na konieczność zweryfikowania klasyfikacji budżetowej zadania pn. „Zagospodarowanie terenu przy dworcu PKP w m. Kowalew” z kwotą 500.000,00 zł zaplanowanego w dziale 600, rozdział 60014 – Drogi publiczne powiatowe w § 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Łuczak

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