

Uchwała Nr SO – 2/0952/149/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 5 grudnia 2024 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Pleszew na 2025 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. ze zm., 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, z późn. zm.) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Pleszew projekcie uchwały budżetowej na 2025 rok

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedłożony w dniu 15 listopada 2024 r. projekt uchwały budżetowej na 2025 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 2025 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 208.626.404,11 zł, w tym dochody bieżące – 177.126.594,39 zł,
- b) wydatki w wysokości 224.160.461,54 zł, w tym wydatki bieżące – 167.182.066,42 zł,
- c) przychody w wysokości ogółem 21.320.057,43 zł, z tego: przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 15.000.000,00 zł, przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie (§ 950) 6.121.631,78 zł oraz przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających 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 (§ 906) w kwocie 198.425,65 zł.
- d) rozchody w wysokości 5.786.000,00 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 15.534.057,43 zł. Zgodnie z § 3 treści

normatywnej projektu uchwały deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, wynikających z rozliczenia z tytułu środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej otrzymanych w ramach projektu pn. „*Podniesienie poziomu cyberbezpieczeństwa w Mieście i Gminie Pleszew*” w kwocie 198.425,65 zł, przychodami z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 6.121.631,78 zł oraz przychodami z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 9.214.000,00 zł.

Na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2024 oraz uchwały budżetowej na rok 2024 (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 2024 r. w wysokości 8.662.695,37 zł, które mogą być zaplanowane w budżecie roku 2025 pod warunkiem ich niezaangażowania do końca roku 2024 w budżecie roku 2024. Ponadto Skład Orzekający ustalił na podstawie sprawozdań Rb - 27S z wykonania planu dochodów oraz Rb - 28S z wykonania planu wydatków za 3 kwartał 2024 roku oraz uchwały budżetowej na 2024 rok po zmianach, że Jednostka w sprawozdaniu Rb-27S w dziale 720, rozdział 72095 § 2007 i 2009 wykazała wykonane dochody ogółem w wysokości 254.787,10 zł. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na dzień 30.09.2024 r. nie wykonano wydatków w dziale 720, rozdział 72095. Ponadto z uchwały budżetowej na 2024 rok po zmianach wynika, że plan wydatków w ww. klasyfikacji budżetowej został zmniejszony do kwoty ogółem 62.084,00 zł. Zatem Jednostka na dzień wydania niniejszej opinii posiada niezaangażowane w budżecie roku 2024 środki w wysokości 192.703,10 zł, które mogą zostać zaangażowane w budżecie roku 2025 w § 906, pod warunkiem niezaangażowania ich do końca roku 2024 w budżecie roku 2024.

Skład Orzekający wskazuje jednocześnie, że rzeczywisty poziom na koniec 2024 r. ww. środków będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2024 r.

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 2025 rok są wyższe o 9,23% niż planowane na 2024 rok, wg stanu na koniec III kwartału 2024 r. Dochody własne z tytułu podatków i opłat lokalnych zostały zaplanowane na 2025 r. w wysokości wyższej o 4,88% od planowanych w 2024 roku, wg stanu na koniec III kwartału 2024 r. W projekcie budżetu uwzględnione zostały podstawowe źródła dochodów własnych.

2. Planowane w projekcie uchwały budżetowej dochody z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone gminie ustawami, na zadania własne bieżące,

subwencji ogólnej oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych planowane są w wysokości wynikającej z zawiadomienia dysponentów.

III.1. Planowane wydatki na 2025 rok są wyższe niż plan na 2024 rok o 3,12%, wg stanu na koniec III kwartału 2024 r. Wydatki bieżące zaplanowano na poziomie niższym o 0,45% od planowanych w budżecie na 2024 r., wg stanu na dzień 30.09.2024 r. Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane (art. 236 ust. 3 pkt 1 lit a ustawy) zaplanowano na poziomie wyższym o 12,68% w stosunku do planu na III kwartał 2024 r. Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 56.978.395,12 zł, co stanowi wzrost w stosunku do planu na III kw. 2024 r. o 15,24%. 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 2025 r. wydatki zapewniają realizację przedsięwzięć ujętych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej dla roku 2025, 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 823.000,00 zł oraz realizację zadań określonych w gminnym programie przeciwdziałania narkomanii w wysokości 127.000,00 zł.

4. W projekcie budżetu zabezpieczono wpłaty na rzecz izb rolniczych oraz rolniczych związków zawodowych.

5. Wydatki na doszkalcenie 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 ze zm.).

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 9.209.653,00 zł (w tym § 0490 - 9.170.653,00 zł) zostały przeznaczone w całości na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Zatem zaplanowano samofinansowanie się 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.

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.