

UCHWAŁA Nr SO-5/0952/39/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 24 listopada 2023 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Kłodawa 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: Zofia Ligocka

Członkowie: Renata Konowalek

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 Kłodawy projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Kłodawa na 2024 rok

opinię pozytywną z uwagami wyrażonymi w pkt 2, 5 i 7 uzasadnienia

Uzasadnienie

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

Szczegółowość projektu, uzasadnienie i materiały informacyjne do projektu budżetu odpowiadają wymogom określonym w uchwale Rady Miejskiej w Kłodawie Nr 440/2010 z dnia 31 sierpnia 2010 roku w sprawie procedury uchwalania budżetu oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu, zmienionej uchwałą Nr 452/2010 z dnia 29 października 2010 roku.

1. W projekcie budżetu na 2024 rok zaplanowane zostały:

- 1) dochody w wysokości 77.214.473,00 zł, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 63.699.973,00 zł,
 - dochody majątkowe w kwocie 13.514.500,00 zł,
- 2) wydatki w wysokości 84.247.743,00 zł, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 60.206.093,00 zł,
 - wydatki majątkowe w kwocie 24.041.650,00 zł.

Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 3.493.880,00 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

2. Deficyt budżetu w wysokości 7.033.270,00 zł proponuje się sfinansować przychodami z kredytów oraz przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach. W projekcie budżetu zaplanowano przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) w wysokości 600.000,00 zł i przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wyemitowanych papierów wartościowych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań (§ 907) w wysokości 7.219.585,43 zł. Rozchody zaplanowano z tytułu spłaty kredytów i pożyczek krajowych (§ 992) w wysokości 786.315,43 zł.

Z treści załącznika Nr 6 do opiniowanego projektu obejmującego „Przychody i rozchody budżetu na 2024 r.” wynika, że w § 905 w wysokości 600.000,00 zł zaplanowane zostały przychody określone jako „Dofinansowanie w 2021 r. z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych inwestycji: Budowa świetlicy wiejskiej w m. Rycerzew”, a ww. przychody i wydatki finansowane z tych środków zostały zaplanowane w budżecie Gminy i Miasta Kłodawa na 2023 rok i do dnia wydania niniejszej opinii Rada Miejska nie wprowadziła żadnych zmian. W objaśnieniach do projektu WPF w odniesieniu do ww. środków z RFIL Burmistrz wskazał tylko, iż „Środki te nie będą wykorzystywane w 2023 r. i zwiększą przychody w przyszłym roku (par.905)”, lecz nie wyjaśnił dlaczego w tym zakresie nie została zmieniona uchwała budżetowa na 2023 i aktualnie obowiązująca uchwała w sprawie WPF na lata 2023-2043.

W projektowanym budżecie zaplanowano przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wyemitowanych papierów wartościowych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w § 907 w wysokości 7.219.585,43 zł, które mogą być przeznaczone wyłącznie na finansowanie rozchodów na wcześniejszą spłatę istniejącego długu jednostek samorządu terytorialnego klasyfikowanych w § 965, których w opiniowanym projekcie budżetu nie zostały zaplanowane.

Z wymienionych wyżej przyczyn należy skorygować klasyfikację planowanych przychodów budżetu z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek z § 907 na § 952 lub zaplanować rozchody budżetu na wcześniejszą spłatę długu i inne przychody na finansowanie budżetu.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający formułuje w tej uwadze do planowanych przychodów i rozchodów budżetu.

3. 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 przewyższa wartość minimalną określoną w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 122).
4. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy o finansach publicznych, przy czym w postanowieniu § 9 ust. 1 projektu uchwały budżetowej postanowiono, iż *„Ustala się dotację przedmiotową do 1m² powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego w wys. 2,53 zł/m²”*, przez co zbędnie powtórzono treść odrębnej uchwały Nr LXXXII/565/2023 Rady Miejskiej w Kłodawie z dnia 26 października 2023 r. w sprawie ustalenia stawek dotacji przedmiotowych dla Zarządu Budynków i Usług Komunalnych w Kłodawie. Stosownie do przepisu art. 219 ust. 3 ustawy o finansach publicznych uchwała budżetowa określa kwotę i zakres dotacji przedmiotowej.
5. Zakres proponowanych upoważnień do dokonywania zmian w budżecie, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu, określonych w postanowieniu § 11 projektu uchwały budżetowej, nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 258 ustawy o finansach publicznych i art. 111 ustawy z dnia 12 marca 2022 roku o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2022 r. poz. 583 z późn. zm.). W zamieszczonym w postanowieniu § 12 pkt 1 tiret drugi upoważnienie o treści *„Upoważnia się Burmistrza Kłodawy do : 1)zaciągania kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych: -o których mowa w art.89 ust 1 pkt 2-4 ufp z dnia 27 sierpnia 2009 r. do wysokości 7 719 585,43 zł”* zawyżono kwotę zobowiązań długoterminowych, gdyż w projekcie uchwały zaplanowano przychody z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek w wysokości 7.219,585,43 zł (różnica 500.000,00 zł). Wskazując na powyższe Skład Orzekający formułuje w tej części uwagę.
6. Dochody z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zaplanowano w wysokości 2.878.920,00 zł, a wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w wysokości 3.364.920,00 zł. Kwota wydatków jest wyższa niż kwota dochodów (dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi uzupełniono zaplanowanymi wpływami z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień oraz wpływami z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat) o 486.000,00 zł. Rada Miejska w Kłodawie w dniu 24 listopada 2022 r. podjęła uchwałę Nr LXVI/441/2022 w sprawie wyrażenia zgody na pokrycie części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych

niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na podstawie przepisu art. 6r ust. 2da ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2023 r. poz. 1469, z późn. zm.).

7. Analiza treści załącznika Nr 2 do uchwały budżetowej, obejmującego wydatki budżetu, wskazuje na to, iż w projekcie budżetu na 2024 rok:

- zaplanowano niższe wydatki bieżące niż limity wydatków na 2024 zaplanowane w załączniku Nr 2 do projektu wieloletniej prognozy finansowej (WPF) na finansowanie przedsięwzięcia pn. „Odbiór odpadów komunalnych na terenie Gminy Kłodawa - Realizacja ustawy o odpadach komunalnych”, gdyż w opiniowanym projekcie budżetu zaplanowano wydatki budżetu w dz. 900 rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami komunalnymi/ § 43000 /Zakup usług pozostałych/ w wysokości 3.200.000,00 zł z limit wydatków na 2024 rok w załączniku Nr 2 do WPF dla tego przedsięwzięcia wynosi 3.600.000,00 zł,
- zaniechano zaplanowania wydatków inwestycyjnych w dz. 600 /Transport i łączność/ rozdz. 60016 /Drogi publiczne gminne/ na zadanie pn. „Budowa ul, Zawodniej w Kłodawie”, a w załączniku Nr 2 do WPF zaplanowano przedsięwzięcie z okresem realizacji 2023-2024 zna wymienione wyżej przedsięwzięcie z limitem wydatków na 2024 rok w wysokości 15.500,00 zł.

Zatem projekt uchwały budżetowej na 2024 nie zapewnia realizacji wymienionych wyżej przedsięwzięć wieloletnich w zakresie limitów wydatków na 2024 rok zaplanowanych w załączniku Nr 2 do WPF, a w świetle art. 231 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) uchwały budżetowe określają wydatki na realizowane przedsięwzięcia w wysokości umożliwiającej ich terminowe zakończenie. Przepis ten należy odczytywać jako wymóg korelacji limitów wydatkowych, określanych w uchwale budżetowej, z limitami rocznymi zawartymi w załączniku wieloletnich przedsięwzięć. Wskazując na powyższe Skład Orzekający formułuje w tej części uwagi.

8. Skład Orzekający wskazuje, że w projekcie uchwały budżetowej wystąpiły również niżej wymienione uchybienia:

- 1) W dziale 010 /Rolnictwo i łowiectwo/, rozdziale 01030 /Izby rolnicze/ zaplanowane wydatki z tytułu odpisu od uzyskanych wpływów z podatku rolnego na rzecz Izby Rolniczej wynoszą 35.000,00 zł, co stanowi 1,98% wpływów z tego podatku, a stosownie do przepisu art. 35 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2022 r. poz. 183) odpis winien stanowić 2% uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego, a także od zaległości podatkowych w podatku rolnym oraz odsetek za zwłokę od tych zaległości.

- 2) W załączniku nr 3 „Plan wydatków majątkowych Gminy Kłodawa w 2024r.” zaplanowano wydatki majątkowe dz. 900 /Gospodarka komunalna i ochrona środowiska/ rozdz. 90095 /Pozostała działalność/ § 6210 /Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych samorządowych zakładów budżetowych/ w wysokości 80.000,00 zł na zadanie pn.” dotacja dla ZWiK na dofinansowanie budowy wodociągów w mieście”, a w załączniku Nr 2 obejmującym planowane wydatki budżetu i w załączniku Nr 8 obejmującym zestawienie wydatków na udzielenie dotacji z budżetu, wydatki na ww. zadanie prawidłowo sklasyfikowano w dz. 900 rozdz. 90001 / Gospodarka ściekowa i ochrona wód/.
- 3) Wydatki na odsetki związane z obsługą długu (dz. 757 rozdz. 75702 § 8110) zaplanowano w wysokości 500.000,00 zł, tj. w kwocie o 100.000,00 zł niższej niż zaplanowano w 2023 r. przy niższym planowany długu na koniec roku i wykonaniu wydatków na koniec III kwartału w wysokości 423.811,51 zł. W uzasadnieniu do projektu budżetu nie wskazano w jaki sposób ustalano poziom wydatków na obsługę długu.
- 4) W rozdziale 85228 /Usługi opiekuńcze/ zaplanowano tylko wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, natomiast nie zaplanowano wydatków na realizację zadań własnych gminy w tym zakresie, a w uzasadnieniu nie zamieszczono na ten temat żadnych informacji.
- 5) W załączniku Nr 4 do opiniowanego projektu pt. „Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jst w 2023 r. (winien być rok 2024)” zaplanowano dochody, Skarbu Państwa, natomiast nie zaplanowano w dochodach projektu budżetu udziałów gminy w planowanych dochodach w § 2360 /Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami/.
- 6) W załączniku nr 3 „Plan wydatków majątkowych Gminy Kłodawa w 2024 r” w rozdz. 60014 § 6050 zaplanowano wydatki w kwocie w wysokości 17.000,00 zł bez określenia nazwy zadania majątkowego.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/Zofia Ligocka/

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

