

Uchwała Nr SO-7/0952/190/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 9 grudnia 2024 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy i Miasta Kleczew 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 roku ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Anna Krzywińska
Członkowie: Renata Konowalek
Zofia Ligocka

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 z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy i Miasta Kleczew projekcie uchwały budżetowej na 2025 rok

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Projekt uchwały budżetowej na 2025 rok został przedłożony tutejszej Izbie w celu zaopiniowania w dniu 15 listopada 2024 r. Wraz z projektem uchwały przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.

1. Skład Orzekający stwierdził, że szczegółowość projektu uchwały budżetowej, uzasadnienie przedłożone wraz z projektem odpowiadają wymogom określonym w uchwale Nr XLII/414/10 Rady Miejskiej w Kleczewie z dnia 14 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.
2. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2025 zostały ustalone:
 - a) dochody w wysokości 94.500.000,00 zł, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 80.751.911,43 zł,
 - dochody majątkowe w kwocie 13.748.088,57 zł,
 - b) wydatki w wysokości 98.050.000,00 zł, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 77.650.000,00 zł,
 - wydatki majątkowe w kwocie 20.400.000,00 zł.
3. Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków

bieżących, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

4. Wynik budżetu stanowi planowany deficyt budżetu w wysokości 3.550.000,00 zł. Zgodnie z postanowieniem § 3 projektu uchwały budżetowej deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami 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 w kwocie 196.333,00 zł oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3.353.667,00 zł.

W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano rozchody na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 1.604.000,00 zł oraz przychody wynikające 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 196.333,00 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 4.957.667,00 zł.

Z analizy załącznika Nr 7 do projektu budżet na 2025 rok wynika, iż przychody ujęte w projekcie budżetu w § 906 w kwocie 196.333,00 zł stanowią środki pozostające na rachunku w związku z realizacją programu LIFE AFTER COAL.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2024 Skład Orzekający ustalił, że Gmina Kleczew posiada wolne środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (poz. D.16) w wysokości 6.149.921,22 zł, których na dzień wydania niniejszej opinii Gmina nie planuje zaangażować w realizację budżetu 2024 roku.

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

5. 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 o 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, z późn. zm.).
6. 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.

7. W postanowieniach projektu uchwały i załącznikach wyodrębniono dochody i wydatki związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw.
8. Wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz wydatki związane ze zwalczaniem narkomanii zaplanowano w kwocie równej planowanym wpływowi za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym.
9. W projekcie uchwały budżetowej wyodrębniono dochody z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4-6 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2024 r. poz. 54 ze zm.), a także wydatki nimi finansowane.
10. Dochody związane z finansowaniem gospodarki odpadami komunalnymi zaplanowano w kwocie 2.617.550,00 zł (w tym § 0490 w kwocie 2.600.000,00 zł), natomiast wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w kwocie 3.436.000,00 zł.

W uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej zapisano, że „Rada Miejska w Kleczewie podejmie uchwałę w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w roku 2025”.

Skład Orzekający zauważa, że w planie wydatków w rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami komunalnymi/ nie zaplanowano wydatków w § 4260 /Zakup energii/.

11. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu, nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 258 ustawy o finansach publicznych.
12. Planowane w projekcie budżetu na 2025 r. wydatki zapewniają realizację przedsięwzięć ujętych w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej dla roku 2025 (art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych).
13. Skład Orzekający wskazuje, że w przedłożonym projekcie uchwały budżetowej na 2025 r. wystąpiły uchybienia:
 - w § 10 postanowienia projektu uchwały budżetowej limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek ustalono w kwocie 5.104.000,00 zł, podczas gdy limit ten winien stanowić 3.500.000,00 zł. W projekcie budżetu nie zaplanowano przychodów z kredytów i pożyczek długoterminowych (§ 952), a w § 11 postanowienia projektu budżetu upoważniono Burmistrza do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w kwocie 3.500.000,00 zł;
 - w załączniku Nr 1 pn. „Plan dochodów Gminy Kleczew na 2025 r.” do projektu budżetu w dziale 921 /Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego/, rozdz. 92120

/Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami/ zaplanowano dochody w § 6570 /Dotacja celowa otrzymana z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych, wykonywanych przez jednostki niezaliczane do sektora finansów publicznych/. Z uzasadnienia do projektu budżetu wynika, że są to środki z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków na realizację zadania pn. „Prace remontowo-konserwatorskie sanktuarium p.w. Imienia Najświętszej Maryi Panny w Złotkowie, zatem dochody te należy klasyfikować w § 6090 /Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych związanych z przeciwdziałaniem COVID-19/;

- z uzasadnienia do projektu budżetu wynika, że w dziale 900 /Gospodarka komunalna i ochrona środowiska/, rozdz. 90005 /Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu/ zaplanowano dochody stanowiące wkład mieszkańców w realizację zadania pn. „Instalacja systemów odnawialnych źródeł energii na terenie gminy Kleczew”, które sklasyfikowano w § 620 /Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 625/ z czwartą cyfrą „9” zamiast w § 629 /Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł/ z czwartą cyfrą „9”;
- w uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej (str. 2) wskazano, że „Planowany wynik budżetu, tj. różnica dochodów nad wydatkami (deficyt) na 2025 rok stanowi kwotę 3.550.000,00 zł, który planuje się sfinansować wolnymi środkami”, natomiast zgodnie z § 3 projektu uchwały budżetowej deficyt zostanie sfinansowany wolnymi środkami oraz przychodami 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.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Anna Krzywińska

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.