

Uchwała Nr SO-15/0952/68/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 listopada 2024 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej
Miasta i Gminy Trzcianka na 2025 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 16/2023 z dnia 4 września 2023 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodnicząca Edyta Zastrow
Członkowie : Monika Paczyńska
 Marzena Węckowicz

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 Trzcianki** projekcie uchwały budżetowej na 2025 rok

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały budżetowej na 2025 rok został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 15 listopada 2024 r. (zarządzenie Nr 161/24 z dnia 15 listopada 2024 r.) w celu zaopiniowania. Wraz z projektem uchwały przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.

1. Skład Orzekający stwierdził, że szczegółowość projektu budżetu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne przedłożone wraz z projektem uchwały budżetowej odpowiadają wymogom określonym w uchwale Nr XLVI/329/10 Rady Miejskiej Trzcianki z dnia 9 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej ze zmianami.
2. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dalej ufp), a w szczególności art. 212-215, art. 222, art. 235-237, art. 258 i art. 264.

II.

W projekcie budżetu na 2025 r. zostały ustalone:

- dochody w wysokości 171.851.601,69 zł, w tym:
 dochody bieżące w wysokości 145.937.157,69 zł,
 dochody majątkowe w wysokości 25.914.444,00 zł,
- wydatki w wysokości 192.243.535,25 zł, w tym:
 wydatki bieżące w wysokości 144.794.271,77 zł,
 wydatki majątkowe w wysokości 47.449.263,48 zł,
- deficyt budżetu w wysokości 20.391.933,56 zł, który planuje się sfinansować przychodami z tytułu kredytów i pożyczek oraz z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych.

Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących

o kwotę 1.142.885,92 zł, a zatem zostanie spełniony wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 1 ufp.

1. W projekcie uchwały określono kwotę planowanych przychodów w wysokości 22.794.577,56 zł oraz kwotę rozchodów w wysokości 2.402.644,00 zł. Przychody planuje się z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym (§ 952) w wysokości 10.522.545,63 zł oraz z tytułu przychodów jednostek samorządu terytorialnego 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 (§ 905) w wysokości 12.272.031,93 zł.

W uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej wskazano, że przychody ujęte w § 905 w kwocie 12.272.031,93 zł to wsparcie finansowe z Funduszu Dopłat w ramach realizacji przez Bank Gospodarstwa Krajowego rządowego programu budownictwa komunalnego na zadanie pn.: „Budowa dwóch budynków komunalnych mieszkalnych wielorodzinnych przy ul. Powstańców Wielkopolskich w Trzciance”. Wydatki na to zadanie zaplanowano w dziale 700 – „Gospodarka mieszkaniowa” w rozdziale 70007 - „Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy” w § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” w wysokości 15.672.031,93 zł.

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 września 2024 r. wynika, iż Gmina wykonała dochody w rozdziale 70007 § 6290 w wysokości 17.272.031,93 zł, przy planie w wysokości 5.000.000,00 zł.

Jako rozchody zaplanowano spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w wysokości 1.402.644,00 zł oraz wykup innych papierów wartościowych (§ 982) w wysokości 1.000.000,00 zł.

2. Analiza danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej, w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz w materiałach informacyjnych wykazała spełnienie relacji, o której jest mowa w art. 243 ufp, co jest warunkiem koniecznym uchwalenia budżetu.

Skład Orzekający jednakże zauważa, że w latach 2026-2029 różnica pomiędzy relacją określoną po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ufp a dopuszczalnym limitem spłaty zobowiązań określonym po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ufp, obliczonym w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy, jest niewielka i wynosi 0,37% w 2026 r., 0,26% w 2027 r., 0,29% w 2028 r., 0,44% w 2029 r.

Skład Orzekający wskazuje zatem na konieczność stałego monitorowania prognozowanych wielkości budżetowych, w szczególności dochodów i wydatków bieżących, a w razie potrzeby dokonywania korekt tych wielkości, z zachowaniem zasady realizmu prognozowania, ewentualnie dokonywania zmian w harmonogramie spłaty zobowiązań, celem zachowania reguły określonej w art. 243 ufp. Niewielkie nawet odstępstwa od przyjętych w projekcie wieloletniej prognozy finansowej założeń, mogą bowiem doprowadzić do naruszenia relacji wynikającej z przepisu art. 243 ufp. Konieczne jest zatem rzetelne ustalenie możliwych do realizacji wielkości budżetowych w poszczególnych latach prognozy. Przy czym należy mieć na uwadze, że prognoza musi być realistyczna i gwarantować we wszystkich latach, nie tylko zachowanie relacji z art. 243 ufp, ale również realizację nałożonych na Gminę zadań.

3. Wg danych wynikających ze sprawozdania Rb-Z na dzień 31.12.2023 r., z uwzględnieniem planowanych przychodów z kredytów i pożyczek w 2024 r. i w 2025 r. oraz planowanych spłat rat kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji w 2024 r. i w 2025 r. wynika, że stan zadłużenia na dzień 31 grudnia 2025 r. wyniesie 68.707.698,55 zł.
4. 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.).

5. Do projektu budżetu dołączono m.in. plan dochodów z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków na realizację programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i zwalczania narkomanii, plan dochodów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz plan wydatków na zadania z zakresu ochrony środowiska, plan dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków na finansowanie gospodarowania odpadami, plan dochodów i wydatków na wydzielonych rachunkach dochodów oświatowych jednostek budżetowych, plan wydatków finansowanych ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 oraz funduszu sołeckiego.
6. Z przedłożonego projektu wynika, że zadania określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2024 r. poz. 339, z późn. zm.), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi Gmina realizuje samodzielnie. Z załącznika Nr 1 i 2 oraz Nr 11 do projektu wynika, że zaplanowane zostały dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 8.516.600,00 zł (w tym § 0490 w kwocie 8.444.600,00 zł) oraz wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w kwocie 10.306.600,00 zł (w tym § 4300 w kwocie 10.111.600,00 zł). Z powyższego wynika, że dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie pokrywają w całości wydatków na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (różnica 1.790.000,00 zł).

Zgodnie z art. 6r ust. 2da ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach Rada Miejska Trzcianki w dniu 21 grudnia 2021 r. podjęła uchwałę Nr XLIV/469/21 w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochozących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

7. W uzasadnieniu do projektu budżetu wskazano założenia, jakie przyjęto do wyliczeń prognozowanych dochodów oraz kalkulacji wydatków. Omówiono rodzaje wydatków planowanych do realizacji w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Edyta Zastrow

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