

Uchwała SO-6/0952/18/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 24 listopada 2022 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta Słupcy na 2023 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony Zarządzeniem Nr 21/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 2 listopada 2022 r., w osobach:

Przewodnicząca: Renata Konowalek,

Członkowie: Zofia Ligocka,
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 (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Słupcy projekcie uchwały budżetowej na 2023 rok

***opinię pozytywną z uwagą
jak w II.3 uzasadnienia***

Uzasadnienie

I. Projekt uchwały budżetowej przedłożony został przez Burmistrza w dniu 15 listopada 2022 r. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne. Szczegółowość projektu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne załączone do projektu odpowiadają wymogom określonym uchwałą Nr L/287/2010 Rady Miasta Słupcy z dnia 15 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

II. 1. W projekcie budżetu ustalone zostały:

- dochody w wysokości 60.946.103,22 zł, w tym dochody bieżące w wysokości 55.888.561,16 zł i dochody majątkowe w wysokości 5.057.542,06 zł,
- wydatki w wysokości 65.194.469,22 zł, w tym wydatki bieżące w wysokości 57.757.416,16 zł i wydatki majątkowe w wysokości 7.437.053,06 zł.

Prognozowane w projekcie budżetu wydatki bieżące są niższe od dochodów bieżących powiększonych o przychody 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) oraz o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§950).

2. Deficyt budżetu w wysokości 4.248.366,00 zł ma zostać sfinansowany przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów długoterminowych, przychodami 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, oraz przychodami pochodzącymi z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy.
3. W projekcie uchwały zaplanowano przychody budżetu z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w wysokości 2.812.705,00 zł, przychody 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 109.701,00 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w wysokości 3.000.000,00 zł.

W uzasadnieniu do projektu Burmistrz poinformował, że środki pochodzące z konkursu „Najbardziej odporna gmina” niewykorzystane w 2022 roku, w kwocie 109.701 zł, stanowią przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach.

Oceniając natomiast możliwość pozyskania przewidzianych w projekcie uchwały budżetowej przychodów z wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych ustalono, iż na koniec 2021 roku Miasto Słupca posiadało wolne środki w wysokości 6.402.686,96 zł, z czego kwotę 3.691.640,00 zł zaplanowano wykorzystać na finansowanie budżetu w 2022 roku, a zatem do wykorzystania pozostała kwota 2.711.046,96 zł, tj. kwota niższa o 288.953,04 zł od kwoty zaplanowanej w przychodach projektu budżetu. Faktem jest iż w uzasadnieniu do projektu budżetu oraz w objaśnieniach do projektu WPF Burmistrz podniósł, że na kwotę zaplanowanych wolnych środków w wysokości 3.000.000 zł składają się: 2.020.555 zł *(różnica pomiędzy kwotą wprowadzonych po stronie dochodów i wydatków z kwoty 2.888.418,57 zł dodatkowych udziałów we wpływach z podatku*

dochodowego od osób fizycznych przewidywany wpływ koniec XI i XII.2022r.), kwota 450.000 zł – zwrot niewykorzystanej dotacji celowej z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji samorządowych zakładów budżetowych -MZWiK XII 2022r., Kwota 111.898 zł – rezerwa subwencji z tytułu wypłaconych odpraw nauczycieli – XII.2022r.. Ponadto przewiduje się wykonanie podatku od nieruchomości ponad plan – 230.000 zł – wpływ XII.2022r. oraz pozostałych dochodów bieżących o kwotę 167.547 zł – wpływ XII.2022r. Skład Orzekający zauważa, że uchwałą Nr XLII/293/2022 z dnia 10 listopada 2022 r. Rada zwiększyła planowane dochody 2022 roku w rozdz. 75621 §001 o kwotę 2.888.418,57 zł, jednakże na dzień wydania niniejszej opinii brak uprawdopodobnienia, że na koniec 2022 roku pozostaną wolne środki w wysokości 3.000.000 zł z wymienionych przez organ wykonawczy tytułów. W związku z powyższym Skład Orzekający formułuje uwagę.

Należy zauważyć, że rzeczywisty poziom wolnych środków na koniec 2022 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2022 r.

Jako rozchody zaplanowano spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 1.674.040,00 zł.

4. Planowane 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 oświatowej, wyrównawczej i równoważącej zgodne są z kwotami wynikającymi z zawiadomień dysponenta. Określone zostały wydatki finansowane z dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami Gminie w kwotach zgodnych z kwotami dotacji planowanymi przez dysponentów tych środków. Spełnia to wymóg określony przepisami art. 237 ust. 2 ufp.
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 roku o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2022, poz. 261).
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. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.
8. W ramach Budżetu Obywatelskiego zaplanowano w rozdz. 75412 § 6230 zadanie pn. „Zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego Slop typu Bus dla OSP Słupca” na kwotę

150.000,00 zł.

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

- W tabeli Nr 3 do projektu uchwały „Dochody i wydatki związane z realizacją zadań ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na rok 2023” wykazano dochody sklasyfikowane w dz. 92195 § 6370 w kwocie 2.520.000,00 zł oraz wydatki w tej samej wysokości sklasyfikowane w dz. 921, rozdz. 92195, § 4300 zamiast w §6370. Stanowi to rozbieżność z Tabelą Nr 2 „Plan wydatków budżetu miasta Słupcy na 2023 rok”, gdzie wykazano w tej wysokości planowane wydatki w rozdz. 92195 §6370. Ponadto w uzasadnieniu dołączonym do projektu uchwały (strona 9) zapisano, iż: *„dochody majątkowe w kwocie 2.520.000 zł – środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych w wysokości 2.520.000 zł”*.
- W tabeli Nr 3 do projektu uchwały „Dochody i wydatki związane z realizacją zadań ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na rok 2023” wykazano kwotę wydatków ogółem w wysokości 4.850.743,06 zł, natomiast z podsumowania poszczególnych kwot wydatków wynika, że winna to być kwota 4.750.743,06 zł (różnica 100.000 zł).

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

*Przewodnicząca
Składu Orzekającego*

Renata Konowalek

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.