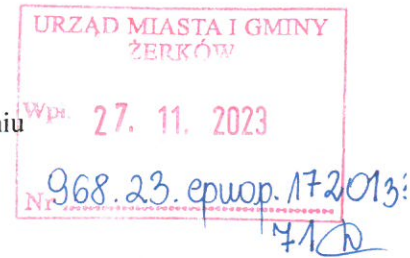


P. Słobin

Elektronicznie podpisany przez:
Małgorzata Bekala; RIO w Poznaniu
dnia 24 listopada 2023 r.

Uchwała Nr SO-16/0952/36/2023

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



w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej
Miasta i Gminy Żerków 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 r., w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Bekala
Członkowie: Katarzyna Gableta
Edyta Zastrow

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 Miasta i Gminy Żerków projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Żerków na 2024 rok

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

I.

Projekt uchwały budżetowej Miasta i Gminy Żerków na 2024 rok został przedłożony tut. Izbie w celu zaopiniowania w dniu 14 listopada 2023 r. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.

Szczegółowość projektu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne załączone do projektu odpowiadają wymogom określonym w uchwale Nr XXVIII/241/10 Rady Miejskiej Żerkowa z dnia 27 października 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

II.

1. W projekcie uchwały budżetowej ustalone zostały:

- a) dochody w wysokości 60.500.000,00 zł, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 55.766.500,00 zł,
 - dochody majątkowe w kwocie 4.733.500,00 zł;
- b) wydatki w wysokości 61.996.916,46 zł, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 55.200.133,00 zł,
 - wydatki majątkowe w kwocie 6.796.783,46 zł.

2. Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
3. Projektowany deficyt budżetu w wysokości 1.496.916,46 zł zostanie sfinansowany przychodami z tytułu zaciągniętej pożyczki na rynku krajowym (§ 3 projektu uchwały budżetowej).
4. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w wysokości 3.880.916,46 zł, a także rozchody z tytułu spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w wysokości 2.384.000,00 zł.
5. Z analizy danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok oraz w projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Żerków na lata 2024-2034 wynika, że w 2024 roku i w latach następnych spełniona będzie relacja, o której jest mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, co jest warunkiem koniecznym uchwalenia budżetu. Skład Orzekający jednakże zauważa, że w roku 2029, w roku 2030 i w roku 2033 różnica pomiędzy relacją określoną po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) a dopuszczalnym limitem spłaty zobowiązań określonym po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonym w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy, jest niewielka i wynosi odpowiednio 0,41 punktu procentowego w 2029 roku, 0,09 punktu procentowego w 2030 roku oraz 0,97 punktu procentowego w 2033 roku.

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 realistyczności prognozowania, ewentualnie dokonywania zmian w harmonogramie spłaty zobowiązań, celem zachowania reguły określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Niewielkie nawet odstępstwa od przyjętych w projekcie wieloletniej prognozie finansowej założeń, mogą bowiem doprowadzić do naruszenia relacji wynikającej z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych. 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 ustawy o finansach publicznych, ale również realizację nałożonych na Gminę zadań.

6. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej oraz 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).
7. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy

o finansach publicznych, a w szczególności art. 212, art. 214 pkt 1 i 3 oraz art. 215 tej ustawy. Projekt uchwały jest kompletny, rachunkowo zgodny i wewnętrznie spójny.

8. Zakres proponowanych upoważnień dla organu wykonawczego nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 258 ustawy o finansach publicznych.
9. Planowane w projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok wydatki zapewniają realizację przedsięwzięć, ujętych w wykazie przedsięwzięć załączonym do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej dla roku 2024, co spełnia wymóg art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
10. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zaplanowane zostały w wysokościach odpowiednio: dochody w rozdz. 90002 – 2.656.000,00 zł (w tym § 0490 – 2.640.000,00 zł) i wydatki w rozdz. 90002 – 2.656.000,00 zł. Z powyższego wynika zatem, że system gospodarowania odpadami komunalnymi samobilansuje się.

III.

Skład Orzekający wskazuje, że w przedłożonym projekcie uchwały budżetowej wystąpiły niżej wymienione nieprawidłowości:

1. Z załącznika Nr 4 pn. „Załącznik inwestycyjny” do projektu uchwały budżetowej oraz z załącznika Nr 9 pn. „Zestawienie przedsięwzięć w ramach Funduszu Sołeckiego na 2024 roku” do projektu uchwały budżetowej wynika, że wydatki przeznaczone na realizację zadań pn.: „Projekt na remont drogi w Żernikach” i „Wykonanie kosztorysu remontu drogi gminnej - projekt m. Lisew” zaplanowano w § 6050 /Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych/, natomiast wydatki przeznaczone na „modernizację kotłowni na magazyn” sklasyfikowano w § 4270 /Zakup usług remontowych/. Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513, z późn. zm.) wydatki ponoszone na remont, naprawę i konserwację powinny być klasyfikowane w § 4270 /Zakup usług remontowych/, z kolei koszty związane z modernizacją należy ujmować w § 6050 /Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych/. wyjaśnić w uzasadnieniu
2. Z analizy załącznika Nr 9 pn. „Zestawienie przedsięwzięć w ramach Funduszu Sołeckiego na 2024 rok” do projektu uchwały budżetowej wynika, że wydatki przeznaczone na:
 - „przeгляд klimatyzacji w Sali wiejskiej” (sołectwo Komorze Przybysławskie) oraz „serwis klimatyzatorów na świetlicy wiejskiej w Stęgoszy” (sołectwo Stęgosz) sklasyfikowano w § 4270 /Zakup usług remontowych/ zamiast w § 4300 /Zakup usług pozostałych/;
 - „Zakup artykułów do remontu ławek przy świetlicy wiejskiej” zaplanowano w rozdz. 90003 /Oczyszczanie miast i wsi/, a winno być w rozdz. 92109 /Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby/.
3. W uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej podano, że w dz. 600 /Transport i łączność/ zaplanowano wydatki m.in. na „wykonanie ekspertyzy technicznej wiaduktu w m. Chrzan”,

kwota 56580,- zmienić
w WPF

a w załączniku Nr 2 pn. „Plan wydatków” do projektu uchwały budżetowej w wymienionym dziale klasyfikacji budżetowej nie zaplanowano żadnych wydatków w § 4390 /Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii/.

4. Nazwa załącznika Nr 6 do projektu uchwały budżetowej „Jednostka: ZAKŁAD AKTYWNOŚCI ZAWODOWEJ "PROMYK" jest nieadekwatna do jego treści.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Małgorzata Bekąła

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