

UCHWAŁA Nr SO-5/0952/37/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 25 listopada 2024 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Kłodawa 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, z późn. zm., w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka

Członkowie: Anna Krzywińska

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, 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 Kłodawy projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Kłodawa na 2025 rok

opinię pozytywną z uwagami wyrażonymi w pkt 2 i 3 uzasadnienia

Uzasadnienie

Burmistrz Kłodawy w dniu 14 listopada 2024 roku przedłożył tutejszej Izbie projekt uchwały budżetowej na 2025 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 2025 rok zaplanowane zostały:
 - 1) dochody w wysokości 89.740.630,68 zł, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 77.055.130,68 zł,
 - dochody majątkowe w kwocie 12.685.500,00 zł,
 - 2) wydatki w wysokości 95.524.160,00 zł, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 70.397.587,00 zł,
 - wydatki majątkowe w kwocie 25.126.573,00 zł.

Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 6.657.543,68 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

2. Deficyt budżetu w wysokości 5.783.529,32 zł zgodnie z postanowieniem § 3 do projektu uchwały budżetowej 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. Natomiast zgodnie z załącznikiem |Nr 6 do opiniowanego projektu zaplanowano 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 wysokości 850.000,00 zł i przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w wysokości 6.573.628,24 zł. Rozchody zaplanowano z tytułu spłaty kredytów i pożyczek krajowych (§ 992) w wysokości 1.640.098,92 zł. Zatem w § 3 projektu uchwały budżetowej wskazano źródło finansowania deficytu, którego nie zaplanowano, tj. przychody 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), a pominięto zaplanowane 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). Wskazując na powyższe Skład Orzekający formułuje w tej części uwagę.
3. W postanowieniach projektu uchwały budżetowej zaniechano określenia łącznej kwoty przychodów i łącznej kwoty rozchodów budżetu, co jest wymagane przepisem art. 212 ust. 1 pkt 4 i 5 ustawy o finansach publicznych. W postanowieniu § 4 projektu uchwały budżetowej zapisano tylko, iż przychody i rozchody budżetu określa załącznik nr 6 do uchwały. Wskazując na powyższe Skład Orzekający formułuje w tej części uwagę.
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 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).
5. Zakres proponowanych upoważnień do dokonywania zmian w budżecie, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu, określonych w postanowieniu § 13 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 2024 r. poz. 167, z późn. zm.).

6. Dochody z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zaplanowano w wysokości 3.014.000,00 zł, a wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w wysokości 3.994.300,00 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 980.300,00 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 2024 r. poz. 399).
7. Skład Orzekający wskazuje, że w projekcie uchwały budżetowej wystąpiły również niżej wymienione uchybienia:
 - 1) W § 6 projektu uchwały budżetowej zaprojektowano postanowienie o treści „Określa się limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych...”, a w załączniku Nr 6 nie przewiduje się przychodów ze sprzedaży papierów wartościowych, a zatem postanowienie § 6 projektu uchwały budżetowej nie jest spójne z treścią załącznika Nr 6 do tego projektu.
 - 2) W § 2 ust. 1 pkt 2 projektu uchwały budżetowej ustalającym kwotę wydatków majątkowych odesłano do załącznika Nr 2 i Nr 3, a odesłanie winno być ograniczone tylko do załącznika Nr 3 który obejmuje wykaz wydatków majątkowych, natomiast odesłanie do załącznika Nr 2 obejmującego wszystkie planowane wydatki zamieszczono prawidłowo w postanowieniu § 2 ust. 1 projektu uchwały budżetowej.
 - 3) W niżej wymienionym zakresie załącznika Nr 8 do projektu uchwały budżetowej obejmującym „Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu Gminy Kłodawa w 2025 r. dla jednostek sektora finansów publicznych i spoza sektora finansów publicznych” nie jest spójny z załącznikiem Nr 2 do tego projektu obejmującym planowane wydatki budżetu, gdyż:
 - W załączniku Nr 2 zaplanowano wydatki na udzielenie dotacji celowej w dz. 801 rozdz. 80104 § 2310 w kwocie 65.000,00 zł, natomiast w załączniku Nr 8 dotacja ta została wykazana zaniżonej kwocie 50.000,00 zł.

- w załączniku nr 2 zaplanowano wydatki na udzielenie dotacji celowej w dz. 921 rozdz. 92120 § 6570 w kwocie 465.500,00 zł, natomiast zaniechano wykazana tej dotacji w zestawieniu dotacji udzielanych z budżetu w załączniku Nr 8.
- 4) W niżej wymienionych przypadkach załącznik Nr 3 do projektu uchwały budżetowej obejmujący „Wydatki majątkowe gminy Kłodawa w 2025 r.” nie jest spójny z załącznikiem Nr 2 do tego projektu obejmującym planowane wydatki budżetu, a mianowicie:
- W załączniku Nr 3 zaplanowano wydatki majątkowe w dz. 900 rozdz. 90001 § 6050 w wysokości 7.514.000,00 zł i w § 6059 w kwocie 50.000,00 zł, natomiast w załączniku Nr 2 w dz. 900 rozdz. 90001 nie zaplanowano wydatków w § 6059, a wydatki w § 6050 zaplanowano w wyższej wysokości wynoszącej 7.564.000,00 zł,
 - W załączniku Nr 2 zaplanowano wydatki majątkowe w dz. 900 rozdz. 90015 § 6010 /Wydatki na zakup i objęcie akcji i udziałów/ w wysokości 300.000,00 zł, natomiast w załączniku Nr 3 w dz. 900 rozdz. 90015 zaplanowano wydatki w § 6100 /Wydatki jednostek na zadania inwestycyjne realizowane ze środków otrzymanych z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych/ w wysokości 300.000,00 zł, których nie wymieniono w załączniku Nr 11 obejmującym „Zestawienie wydatków finansowanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w 2025 r.”.
- 5) W załączniku Nr 3 do projektu uchwały budżetowej, obejmującym wykaz wydatków majątkowych, zaplanowano zadania pn. „Modernizacja oczyszczalni ścieków w m. Straszków oraz Stacji Uzdatniania Wody w Kłodawie” oraz „Modernizacja oczyszczalni ścieków w m. Pomarzany Fabr. Oraz SUW w Kłodawie”, natomiast w załączniku nr 2 do projektu WPF, obejmujący wykaz zadań wieloletnich, zaprojektowano zadania pn. „Rozbudowa i modernizacja oczyszczalni ścieków w m. Straszków oraz SUW w Kłodawie – Poprawa warunków życia mieszkańców” oraz „Rozbudowa i modernizacja oczyszczalni ścieków w m. Pomarzany Fabr. oraz SUW w Kłodawie – Poprawa warunków życia mieszkańców, podczas gdy nazwy i zakresy realizowanych zadań winny być jednakowe w budżecie i wieloletniej prognozie finansowej.

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.