

Uchwała Nr SO-17/0952/243/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 14 grudnia 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej

Gminy Międzychód na rok 2024

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: Katarzyna Gableta
Członkowie: Katarzyna Kosmowska
Małgorzata Bekąła

działając na podstawie przepisów 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 Międzychodu projekcie uchwały w sprawie uchwały budżetowej na 2024 rok

opinię pozytywną

Uzasadnienie

- I. Projekt uchwały w sprawie uchwały budżetowej Gminy Międzychód na 2024 rok został przedłożony tut. Izbie w dniu 15 listopada 2023 r. Wraz z projektem uchwały przedłożone zostało uzasadnienie oraz materiały informacyjne.
 1. Szczegółowość projektu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne załączone do projektu odpowiadają wymogom określonym Uchwałą Nr LIX/440/2010 Rady Miejskiej Międzychodu z dnia 26 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Międzychód
 2. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212, art. 214 pkt 1 i art. 215 tej ustawy.
- II.
 1. W projekcie uchwały w sprawie uchwały budżetowej Gminy Międzychód na 2024 rok ustalone zostały:
 - a) dochody w kwocie 112.689.607,63 zł, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 99.122.012,00 zł,
 - dochody majątkowe w kwocie 13.567.595,63 zł;
 - b) wydatki w kwocie 119.808.081,41 zł, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 104.488.562,10 zł,

– wydatki majątkowe w kwocie 15.319.519,31 zł.

2. Planowane w projekcie uchwały budżetowej dochody bieżące (99.122.012,00 zł) powiększone o środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 (2.868.473,78) są niższe niż planowane wydatki bieżące o kwotę 2.498.076,32 zł, co wskazuje na niezachowanie relacji z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Jednakże, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r. poz. 1927, z późn. zm.): „*W latach 2022-2025 jednostka samorządu terytorialnego może w danym roku budżetowym przekroczyć relację, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, pod warunkiem że w latach 2022-2025 suma przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach nie będzie wyższa od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji w poszczególnych latach.*”.

Na podstawie wielkości planowanych w uchwale budżetowej Gminy Międzychód na 2023 rok (po zmianach dokonanych uchwałą Nr LXX/628/2023 Rady Miejskiej Międzychodu z dnia 14 listopada 2023 r.) oraz w załączniku Nr 1 do projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Międzychód na lata 2024-2030, Skład Orzekający ustalił, że relacja, o której mowa w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w latach 2022-2025 kształtuje się następująco:

- w 2022 r. nadwyżka w kwocie 33.119.618,89 zł,
- w 2023 r. nadwyżka w kwocie 8.291.259,84 zł,
- w 2024 r. przekroczenie w kwocie 2.498.086,32 zł,
- w 2025 r. nadwyżka w kwocie 2.529.413,75 zł.

Zatem planowane przekroczenie relacji określonej w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w 2024 r. nie jest wyższe od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji w latach 2022, 2023 i 2025, która wynosi 43.940.292,48 zł, co spełnia wymogi wynikające z przywołanego powyżej przepisu art. 9 ust. 2 ustawy o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw.

3. Zaplanowany deficyt budżetowy, w wysokości 7.118.473,78 zł zostanie sfinansowany wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.868.473,78 zł oraz przychodami ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 4.250.000,00 zł.

Na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2022 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2023 oraz uchwały budżetowej Gminy Międzychód na 2023 rok (po zmianach dokonanych uchwałą Nr LXX/628/2023 Rady Miejskiej Międzychodu z dnia 14 listopada 2023 r.), Skład Orzekający ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina Międzychód dysponuje niezaangażowanymi w budżecie na rok 2023 wolnymi środkami w kwocie 2.917.065,58 zł, które może zaangażować w budżecie na 2024 r.

Przy czym Skład Orzekający zauważa, że rzeczywisty poziom wolnych środków na koniec 2023 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku budżetowego, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2023 r.

4. W załączniku Nr 3 pn. „Przychody i rozchody budżetu w 2024 r.” do projektu uchwały budżetowej

zaplanowano przychody budżetu w łącznej kwocie 9.868.473,78 zł, z tego z tytułu:

- przychodów ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 7.000.000,00 zł,
 - wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§950) w kwocie 2.868.473,78 zł,
- a także rozchody z tytułu spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 2.750.000,00 zł.

5. Z analizy danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej na 2024 r. oraz w projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Międzychodu na lata 2024-2030 wynika, że w 2024 r. i 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 oraz w roku 2030 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 0,73 punktu procentowego w 2029 r., oraz 0,50 punktu procentowego w 2030 r.

Skład Orzekający wskazuje 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 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. Planowane w projekcie uchwały budżetowej dochody z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone gminie ustawami oraz na zadania własne bieżące, a także z tytułu części wyrównawczej, oświatowej i równoważącej subwencji ogólnej oraz wpływów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych zgodne są z kwotami wynikającymi z zawiadomień dysponenta.
7. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej i rezerw celowych, mieszczą się w granicach określonych w przepisach art. 222 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych, a ponadto 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).
8. W postanowieniach projektu uchwały lub w załącznikach wyodrębniono dochody i wydatki związane ze

szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw oraz wydatki realizowane w ramach funduszu sołeckiego.

9. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu, nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 258 ustawy o finansach publicznych oraz z art. 111 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. 2023 r. poz. 103, z późn. zm.).
10. Planowane w projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok wydatki zapewniają realizację przedsięwzięć ujętych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej dla roku 2024, co spełnia wymóg art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
11. 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 – 4.822.680,00 zł (w tym § 0490 – 4.822.680,00 zł) i wydatki w rozdz. 90002 – 4.822.680,00 zł.

Skład Orzekający zauważa, iż w rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami komunalnymi/ nie zaplanowano dochodów w § 0910 /Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat/ ani w § 0640 /Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień/, z czego można wnioskować, że Gmina nie planuje prowadzić działań egzekucyjnych w odniesieniu do zaległości w opłacie, a ze sprawozdań budżetowych wynika, że występują zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Katarzyna Gableta

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