

Uchwała Nr SO-9/0952/212/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 12 grudnia 2023 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta Leszna na 2024 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 04 września 2023 r., w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost,

Członkowie: Małgorzata Lisowska,
Małgorzata Okrent,

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.), o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Leszna **projekcie uchwały budżetowej na rok 2024**, wyraża

opinię pozytywną z uwagami.

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały budżetowej przedłożony został przez Prezydenta Miasta w dniu 15.11.2023 r. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie oraz materiały informacyjne. Szczegółowość projektu odpowiada wymogom określonym uchwałą Nr LIII/725/2018 Rady Miejskiej Leszna z dnia 25 października 2018 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

II.

1. W projekcie uchwały budżetowej ustalone zostały z podziałem na powiat i miasto:
 - a) dochody w wysokości 538.949.029,23 zł, w tym:
 - dochody bieżące 483.527.001,80 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 55.422.027,43 zł,
 - b) wydatki w wysokości 545.071.848,45 zł, w tym:
 - wydatki bieżące 470.572.028,91 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 74.499.819,54 zł.
2. Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących – spełniony wymóg z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

3. Deficyt budżetu w wysokości 6.122.8819,22 zł ma zostać sfinansowany środkami z przychodów z emisji obligacji komunalnych oraz wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku budżetu Miasta Leszna wynikających z rozliczeń z wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych (§ 3 projektu uchwały budżetowej).

Jednakże Skład Orzekający wskazuje, że w przychodach zaplanowano środki z tytułu pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie 1.295.702,89 zł. Z „Uzasadnienia” do projektu budżetu (str. 101) wynika, że przychody z tej pożyczki przeznaczone są *„na modernizację oświetlenia ulicznego na energooszczędne”*.

W związku z tym, że planowane są przychody z tytułu pożyczki z WFOŚiGW, które mogą być przeznaczone wyłącznie na finansowanie określonych wydatków również winny być wskazane jako źródło sfinansowania deficytu.

Wobec powyższego Skład Orzekający czyni uwagę w tym zakresie.

4. W projekcie (§ 4 ust. 1 oraz zał. Nr 10) zaplanowano przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 11.600.000,00 zł, przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 1.295.702,89 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 16.645.004,84 zł.

Z „Uzasadnienia” (str. 65) wynika, że wolne środki zaplanowane w 2024 r. są to *„środki z roku 2023 pochodzą z dodatkowych dochodów, które miasto otrzymało na uzupełnienie dochodów (kwota 6.000.000,00 zł) oraz planowanych dochodów z tytułu refundacji wydatków (kwota 7.100.000,00 zł) poniesionych na realizację zadania pn.: „Przebudowa drogi DK12 na terenie miasta Leszna” (środki te zostaną wprowadzone po stronie dochodów i rozchodów na najbliższej listopadowej sesji Rady Miejskiej Leszna) oraz środków z Funduszu Dopłat na zadanie pn. „Budowa budynków komunalnych przy ul. Gajowej 1 i 3” (kwota 3.545.004,84 zł).”* Rada Miejska Uchwałą Nr LXX/905/2023 z dnia 30 listopada 2023 r. wprowadziła do budżetu po stronie dochodów w dziale 600 rozdz. 60015 § 6207 kwotę 7.100.000,00 zł oraz po stronie rozchodów w § 994 „Przelewy na rachunki lokat”.

Skład Orzekający wskazuje, że Rada Miejska Uchwałą Nr LXV/835/2023 z dnia 25-05-2023 r. wprowadziła do budżetu na 2023 r. dochody w dz. 700 rozdz. 70005 § 6290 w kwocie 7.890.009,67 zł jako środki z Funduszu Dopłat z przeznaczeniem na sfinansowanie zadania pn. „Budowa budynków komunalnych przy ul. Gajowej 1 i 3”. W 2023 r. na wydatki w dz. 700 rozdz. 70005 § 6050 przeznaczono kwotę 800.000,00 zł, natomiast kwotę 7.090.009,67 zł zaplanowano w rozchodach budżetu w § 994 „Przelewy na rachunki lokat”. W projekcie budżetu na 2024 r. zaplanowano przychody z tytułu wolnych środków (§ 950) w kwocie 16.645.004,84 zł, w tym środki z Funduszu Dopłat w kwocie 3.545.004,84 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie zadania

pn. „Budowa budynków komunalnych przy ul. Gajowej 1 i 3”, które jest zadaniem realizowanym w latach 2021 – 2025 ujętym w wykazie przedsięwzięć wieloletnich w załączniku Nr 2 do wieloletniej prognozy finansowej z łącznymi nakładami w wysokości 9.935.873,27 zł oraz limitem wydatków w 2024 r. w kwocie 4.431.256,05 zł i w 2025 r. w kwocie 4.431.256,05 zł. Pozostałą kwotę 3.545.004,83 zł zaplanowano jako przychody w 2025 r. w § 957 „Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych”.

Równocześnie w projekcie budżetu na 2024 r. zaplanowano rozchody w § 994 „Przelewy na rachunki lokat” w kwocie 3.545.004,83 zł z opisem: „środki z Funduszu Dopłat na zadanie pn. : „Budowa budynków komunalnych przy ul. Gajowej 1 i 3”, co również potwierdza informacja zawarta w „Uzasadnieniu” do projektu uchwały.

Skład Orzekający wskazuje, że w projekcie budżetu na 2024 rok nie są planowane dochody z Funduszu Dopłat, które by mogły stanowić podstawę do zaplanowania rozchodów z tego tytułu. Również planowane przychody z tytułu wolnych środków (w tym środki z Funduszu Dopłat, które zostały przeznaczone na sfinansowanie wydatków) nie mogły stanowić podstawy do zaplanowania rozchodów z tego tytułu.

Wobec powyższego Skład Orzekający czyni uwagę w tym zakresie.

5. W ocenie Składu Orzekającego projekt budżetu po stronie dochodów obejmuje podstawowe źródła dochodów własnych. Z analizy przedłożonych materiałów wynika, że zaplanowane kwoty subwencji: w tym części oświatowej, równoważącej i wyrównawczej oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych przyjęto w wielkościach ustalonych przez Ministra Finansów w piśmie Nr ST.3.4750.19.2023 z dnia 13 października 2023 r.
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, na zadania własne bieżące oraz subwencji, zgodne są z kwotami wynikającymi z zawiadomień dysponenta.
7. W postanowieniach projektu uchwały lub załącznikach wyodrębniono dochody i wydatki związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw, a także dochody i wydatki związane z realizacją zadań wykonywanych na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego.
8. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej oraz rezerwy celowej, mieszczą się w granicach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 3 ustawy 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).

9. Planowane w projekcie budżetu na 2024 r. 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.
10. Gospodarkę odpadami komunalnymi na terenie Miasta Leszna realizuje Komunalny Związek Gmin Regionu Leszczyńskiego.
11. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i art. 215 cyt. ustawy.

III.

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

1. W § 6 projektu uchwały budżetowej wskazano „Ustala się poręczenie przypadające do spłaty, zgodnie z zawartą umową, z tytułu udzielonego poręczenia w kwocie 1.531.965,49 zł, ...” podczas gdy jest to kwota 1.531.964,49 zł.
2. W uzasadnieniu (str. 98) wskazano zadanie budżetu obywatelskiego pn. „Powitanie lata z Osiedlem Ogrody” w kwocie 48.500,00 zł podczas, gdy z załącznika Nr 7 „Zadania Budżetu Obywatelskiego na 2024 rok” wynika kwota 45.800,00 zł.

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Zdzisław Drost

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