

Uchwała Nr SO-18/0952/271/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 18 grudnia 2023 r.
w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej
Miasta Piły na rok 2024

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Izby Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 2023 r., w osobach:

Przewodnicząca: Katarzyna Kosmowska

Członkowie: Małgorzata Bekąła

Michał Suchanek

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 pełniącego funkcję Prezydenta Miasta Piły projekcie uchwały w sprawie uchwały budżetowej na 2024 rok

opinię pozytywną

Uzasadnienie

- I. Projekt uchwały w sprawie uchwały budżetowej na 2024 rok został przedłożony tut. Izbie w dniu 21 listopada 2023 r., a zatem po terminie określonym w art. 238 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Wraz z projektem uchwały budżetowej przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.
1. Szczegółowość projektu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne przedłożone wraz z projektem uchwały budżetowej odpowiadają wymogom określonym w uchwale Nr XXII/286/2012 Rady Miasta Piły z dnia 26 czerwca 2012 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej (z późn. zm.).
 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 budżetowej ustalone zostały:
 - a) dochody w kwocie 420.789.664,58 zł, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 358.935.721,00 zł,
 - dochody majątkowe w kwocie 61.853.943,58 zł;

- b) wydatki w kwocie 452.016.059,88 zł, z tego:
- wydatki bieżące w kwocie 359.007.576,94 zł,
 - wydatki majątkowe w kwocie 93.008.482,94 zł.
2. Proponowane w projekcie uchwały budżetowej dochody bieżące (358.935.721,00 zł) powiększone o przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (2.414.668,11 zł) oraz o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (28.762.000,00 zł) są wyższe od planowanych wydatków bieżących (359.007.576,94 zł) o kwotę 31.104.812,17 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 6 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022 r. poz. 1964).
3. Z analizy danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej oraz w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Piły na lata 2024-2040 wynika, że w 2024 r. i w latach następnych spełniona będzie relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, co jest warunkiem koniecznym uchwalenia budżetu.
4. Projektowany wynik budżetu to deficyt w wysokości 31.226.395,30 zł, który zgodnie z postanowieniem § 3 projektu uchwały budżetowej zostanie sfinansowany przychodami jednostek samorządu terytorialnego z wynikających 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 w kwocie 2.414.668,11 zł, z emisji obligacji komunalnych w kwocie 15.000.000,00 zł oraz z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 13.811.727,19 zł.
5. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano przychody:
- z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających 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 kwocie 2.414.668,11 zł,
 - ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 15.000.000,00 zł,
 - z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 28.762.000,00 zł,
- a także rozchody z tytułu:
- wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 12.000.000,00 zł,
 - spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 2.950.272,81 zł.
- Z uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej wynika, że zaplanowane w § 906 przychody

w kwocie 2.414.668,11 zł stanowią „środki na realizację projektu „Miasto Piła z nową energią!”, które wpłynęły w 2023 r., a wydatkowane będą w części dopiero w 2024 r. zgodnie z harmonogramem wydatków.”.

Z uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej wynika również, że w § 950 zaplanowano wolne środki z 2022 r., które nie zostały zaangażowane w budżecie roku 2023.

Z kolei 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 na 2023 rok (po zmianach), Skład Orzekający ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Miasto Piła posiada niezaangażowane w budżecie roku 2023 wolne środki w wysokości 45.044.178,95 zł, które może zaangażować w budżecie roku 2024.

Przy czym Skład Orzekający zauważa, że rzeczywisty poziom niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających 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 oraz 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.

III.

1. Prognozowane dochody Miasta na 2024 r. są wyższe o 3,73% w porównaniu do planowanych dochodów na 2023 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2023 r.), przy czym dochody bieżące zostały zaplanowane na poziomie niższym o 0,87%, a dochody majątkowe na poziomie wyższym o 42,00% od planowanych w 2023 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2023 r.).
2. Projektowane wydatki na 2024 r. są niższe o 7,19% od planowanych w budżecie na 2023 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2023 r.), przy czym wydatki bieżące zostały zaplanowane na poziomie niższym o 0,92%, a wydatki majątkowe na poziomie niższym o 25,40% w stosunku do planowanych na koniec III kwartału 2023 r.
3. 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 oświatowej i równoważącej subwencji ogólnej oraz wpływów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i osób prawnych, zgodne są z kwotami wynikającymi z zawiadomień dysponenta.
Ponadto zaplanowana została dotacja celowa z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących (§ 2030) w rozdziale 80104 – „Przedszkola” w kwocie 3.238.890,00 zł.
4. W postanowieniach projektu uchwały lub załącznikach wyodrębniono dochody i wydatki związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw, w tym wydatki finansowane ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji

Strategicznych oraz Rządowego Programu Odbudowy Zabytków, a także dochody i wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami oraz związane z realizacją zadań wykonywanych na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego.

5. 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).
6. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.
7. Planowane w projekcie uchwały budżetowej wydatki zapewniają realizację przedsięwzięć ujętych w załączniku Nr 2 do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Piły na lata 2024-2040 dla roku 2024, co spełnia wymóg wynikający z art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
8. Zadania określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2023 r. poz. 1469, z późn. zm.), dotyczące gospodarowania odpadami komunalnymi, realizuje Związek Międzygminny „Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” z siedzibą w Pile.
9. W uzasadnieniu do projektu budżetu wskazano założenia, jakie przyjęto do wyliczeń prognozowanych dochodów oraz kalkulacji wydatków. Szczegółowo opisano źródła dochodów oraz rodzaje wydatków planowanych do realizacji w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

IV. Ponadto Skład Orzekający stwierdził, że:

1. W postanowieniach § 1 i § 2 projektu uchwały budżetowej omyłkowo wskazano rok 2023, zamiast roku 2024, z kolei w postanowieniu § 10, w tytule ustawy z dnia 15 grudnia 2022 r. o szczególnej ochronie niektórych odbiorców paliw gazowych w 2023 r. w związku z sytuacją na rynku gazu, omyłkowo zapisano „w 2024 r.”.
2. W uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej poinformowano, że: „Zgodnie z zapisami ustawy z dnia 28 listopada 2014 r. Prawo o aktach stanu cywilnego, ustawy z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności oraz ustawy z dnia 6 sierpnia 2010 r. o dowodach osobistych zadania zlecone gminie z zakresu administracji rządowej są w całości finansowane z budżetu państwa. Z uwagi na niewystarczające środki przekazywane z budżetu państwa na realizację zadań wynikających z ww. ustaw, w celu prawidłowej ich realizacji, konieczne jest przeznaczenie środków własnych z budżetu miasta Piły. Na 2024 rok w ramach rozdziału 75023 – Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu) zaplanowano na ten cel środki w wysokości 704 227 zł.”.

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 49 ust. 1 i 5 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2022 r. poz. 2267, z późn. zm.) jednostka samorządu terytorialnego wykonująca zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami otrzymuje z budżetu państwa dotacje celowe w wysokości zapewniającej realizację tych zadań. Dotacje te powinny być przekazywane w sposób umożliwiający pełne i terminowe wykonanie zleconych zadań. Również przepis art. 149 ust. 1 ustawy o finansach publicznych stanowi, że dotacje celowe na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami są przekazywane jednostce samorządu terytorialnego przez wojewodę w terminie umożliwiającym pełne i terminowe wykonywanie zadań.

Jednocześnie ustawodawca przewidział, że w przypadku, gdy przekazana jednostce samorządu terytorialnego dotacja celowa nie pozwala na pełne i terminowe wykonanie zleconych zadań, jednostce tej przysługuje prawo dochodzenia należnego świadczenia wraz z odsetkami w wysokości ustalonej jak dla zaległości podatkowych, w postępowaniu sądowym (art. 49 ust. 6 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego).

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Katarzyna Kosmowska

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