

UCHWAŁA Nr SO-5/0952/198/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 11 grudnia 2023 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej

Miasta Konina 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 roku, 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) 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 Prezydenta Miasta Konina projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Prezydent Miasta Konina w dniu 15 listopada 2023 roku przedłożył tutejszej Izbie w formie elektronicznej projekt uchwały budżetowej na 2024 rok w celu zaopiniowania. 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 Rady Miasta Konina Nr 687 z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi.

1. W projekcie budżetu na 2024 rok ustalone zostały:

- dochody w wysokości 724.899.186,95 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 633.442.723,96 zł i dochody majątkowe w kwocie 91.456.462,99 zł,
- wydatki w wysokości 734.408.686,47 zł, w tym wydatki bieżące w kwocie 626.305.877,58 zł i wydatki majątkowe w kwocie 108.102.808,89 zł.

Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 7.136.846,38 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Planowany deficyt budżetu w wysokości 9.509.499,52 zł planuje się sfinansować przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych, pochodzących z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych oraz kredytem długoterminowym.

2. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano przychody budżetu w łącznej wysokości 32.745.699,52 zł z tego: § 905 /Przychody jednostek samorządu terytorialnego 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/ w kwocie 2.245.699,52 zł § 952 /Przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym/ w kwocie 26.500.000,00 zł oraz § 950 /Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych / w kwocie 4.000.000,00 zł, a także rozchody budżetu w łącznej wysokości 23.236.200,00 zł z tego: § 992 /Spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów/ w kwocie 10.986.200,00 zł, § 963 /Spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej/ w kwocie 7.250.000,00 zł oraz § 982 /Wykup innych papierów wartościowych/ w kwocie 5.000.000,00 zł. W związku ze zmianami wprowadzonymi po przedłożeniu projektu budżetu, tj .w dniu 20 listopada 2023 r. przez Radę Miasta Konina w uchwale zmieniającej budżet (Nr 1004) i zmieniającej wieloletnią prognozę finansową na lata 2023-2036 (Nr 1005), należy zwiększyć planowane rozchody budżetu w 2024 roku o 4.950.000,00 zł na spłatę zobowiązań zaciąganych w 2023 roku na wyprzedzające finansowane planowanych wydatków na zadanie pn. „Realizacja prac budowlanych mających na celu ochronę, zachowanie oraz zabezpieczenie zabytkowego „Domu Zemelki” w Koninie”, które zostaną sfinansowane ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych. Z tego powodu należy również wprowadzić zmiany w załączniku Nr 14 do projektu uchwały budżetowej obejmującym wyodrębnione dochody i wydatki finansowane ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19. Skład Orzekający odnosząc się do zaplanowanych w projekcie budżetu przychodów z wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 4.000.000,00 zł oraz przychodów 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 pochodzących z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwocie 2.245.699,52 zł, na podstawie dokumentów będących w posiadaniu Izby (bilansu z wykonania budżetu j.s.t. sporządzonego na dzień 31 grudnia 2022r., sprawozdania Rb – NDS za III kw. 2023 r. oraz uchwały budżetowej na 2023 rok ze zmianami do niej) ustalił, że posiada przychody tej wysokości, które nie zostały zaangażowane w finansowanie budżetu 2023 roku, o ile nie zostaną wykorzystane do końca bieżącego roku.

Skład Orzekający podkreśla, że ostateczna kwota przychodów z lat ubiegłych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy o finansach publicznych możliwych do wykorzystania w 2024 roku, będzie możliwa do ustalenia po zakończeniu roku budżetowego 2023.

3. 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 o finansach publicznych, a rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego zaplanowana została w kwocie przewyższającej wartość minimalną określoną w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 122).
4. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy. Projekt uchwały jest kompletny, rachunkowo zgodny i wewnętrznie spójny. W projekcie uchwały budżetowej określone zostały kwoty dotacji przekazywanych z budżetu Miasta, z zachowaniem wymogów wynikających z art. 215 ustawy o finansach publicznych (załącznik Nr 10 i 11 do projektu uchwały budżetowej).
5. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu, określonych w postanowieniu § 6 projektu uchwały budżetowej, nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z przepisów 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 2023 r. poz. 103 z późn. zm.).
6. W projektowanych dochodach budżetu zaplanowano w 2024 roku dochody ze sprzedaży nieruchomości w wysokości 7.770.990,00 zł (dz. 700 rozdz. 70005 § 0770). Z uzasadnienia do projektu budżetu wynika (str. 32) jakie nieruchomości przeznaczono do sprzedaży i jaka jest ich szacowana wartość. Należy jednak zauważyć, że planowanie dochodów ze sprzedaży majątku w budżecie na 2024 rok, przy aktualnej sytuacji gospodarczej kraju, obarczone jest dużym ryzykiem.
7. W dochodach budżetu zaplanowano wpływy z części opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (§ 0270) i określono razem z dochodami z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (§ 0480) w łącznej wysokości 3.030.000,00 zł, a następnie w takiej samej wysokości określono wydatki przeznaczone na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i programie przeciwdziałania narkomanii na 2024 rok dla miasta Konina.
8. W projekcie budżetu określono dochody z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4-6 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2022 r. poz. 2556, z późn. zm.) w wysokości 4.000.000,00 zł i wydatki nimi finansowane.
9. Z postanowień projektu uchwały budżetowej wynika, że zaplanowane zostały dochody z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (rozdz. 90002 § 0490) w kwocie

16.828.000,00 zł oraz wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w wysokości 16.828.000,00 zł (rozdział 90002). Z powyższego wynika, że planowane dochody z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi pokrywają pełne koszty, o których mowa w art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2023 r. poz. 1469 z późn. zm.).

10. 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.

11. Skład Orzekający na podstawie analizy projektu uchwały budżetowej stwierdził, iż:

1) w § 1 ust. 3 pkt 2 lit a i b projektu uchwały budżetowej wykazano planowane „*wydatki związane z realizacją ustawy prawo geodezyjne i kartograficzne*” w wysokości 330.000,00 zł, z tego wydatki bieżące w wysokości 275.000,00 zł i wydatki majątkowe w wysokości 55.000,00 zł i jednocześnie w § 1 ust. 1 pkt 2 lit. a projektu uchwały budżetowej zaplanowano „*wpływy związane z realizacją ustawy prawo geodezyjne i kartograficzne*” w wysokości 330.000,00 zł podczas gdy z treści przepisu art. 41b w ust. 3 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2023 r. poz. 1752, z późn., zm.) wynika powinność przeznaczania na finansowanie wymienionych w tej regulacji zadań - środków w wysokości nie mniejszej, niż uzyskane w roku poprzednim wpływy (m.in. z tytułu udostępniania map, danych z ewidencji gruntów i budynków oraz innych materiałów i informacji z zasobów powiatowych) stanowiące odpowiednio dochody własne związane z realizacją zadań powiatu. Przepis ten określa sposób ustalenia minimalnego poziomu wydatków w roku budżetowym. Nie oznacza to jednak, iż wpływy uzyskane z wymienionych wyżej tytułów w 2023 roku będą wykorzystywane w roku następnym, tj. w 2024 roku. Wyodrębnione wydatki nie zostały przypisane do podziałek klasyfikacji budżetowej, ale na podstawie analizy wydatków zaplanowanych w części dot. zadań powiatu ustalono, iż w dz. 710 rozdz. 71012 §§ 4210, 4270, 4300 i 6050 zaplanowano wydatki na realizację zadań własnych (wydatki ogółem pomniejszone o wydatki na zadania z zakresu administracji rządowej) w wysokości 330.000,00 zł.

Nadto na podstawie uchwały budżetowej na 2023 rok po wprowadzonych zmianach oraz sprawozdania Rb-28S za okres pierwszych trzech kwartałów 2023 roku ustalono, że dochody budżetu ze świadczonych przez Miasto Konin ww. usług geodezyjnych i kartograficznych w 2023 roku w dz. 710 rozdz. 71012 § 0690 zaplanowano w wysokości 330.000,00 zł, a wykonanie na dzień 30 września 2023 r. wyniosło 321.439,33 zł. Wpływy z tego tytułu uzyskane w czwartym kwartale 2023 r. spowodują obowiązek podwyższenia wyodrębnionych wydatków planowanych na realizację zadań własnych powiatu z zakresu geodezji i kartografii w budżecie na 2024 rok.

2) w załączniku Nr 2 zaplanowano wydatki w rozdz. 85446 /Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli/ zaplanowano wydatki w wysokości 35.825,00 zł, co stanowi 0,75% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli w dz. 854 /Edukacyjna opieka wychowawcza/ § 4790 /Wynagrodzenia osobowe nauczycieli/ wynoszących 4.791.952,00 zł oraz w rozdz. 80146 /Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli/ zaplanowano wydatki w wysokości 1.075.393,00 zł, co stanowi 0,78% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli w dz. 801 /Oświata i wychowanie/ § 4790 /Wynagrodzenia osobowe nauczycieli/ wynoszących 137.908.395,00 zł. W myśl przepisu art. 70a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela (Dz. U. z 2023r. poz. 984, z późn. zm.) w budżetach organów prowadzących szkoły wyodrębnia się środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli, z uwzględnieniem szkoleń branżowych - w wysokości 0,8% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli.

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.