

Dokument elektroniczny

Słowik
18.12.2023



Miejsce i data sporządzenia dokumentu

Bydgoszcz 2023-12-15

Dane nadawcy

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
Św. Trójcy 35
Województwo: kujawsko-pomorskie
Powiat: Bydgoszcz
NIP: 5541060217
Email: bydgoszcz@rio.gov.pl

Dane adresata

Urząd Miejski w Nieszawie
3-go Maja 35
Województwo: kujawsko-pomorskie
Powiat: aleksandrowski
NIP: 8911397443
Email: um.nieszawa@nieszawa.pl

Opinia

Znak sprawy: 10/P/2023

Dotyczy: Uchwała Rady Miejska Nieszawa z dnia 2023-11-15

1.

Załączniki:

Dokumenty.zip

Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny

Uchwała Nr 10/P/2023
Składu Orzekającego Nr 7
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 15 grudnia 2023 roku

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej
Miasta Nieszawa na 2024 rok

Skład Orzekający Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 19/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 listopada 2023 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodniczący - Karol Bednarek

Członkowie: - Elżbieta Osińska
- Halina Strzelecka

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) oraz art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.),

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie z uwagami** projekt uchwały budżetowej
Miasta Nieszawa na 2024 rok

U z a s a d n i e

Burmistrz Miasta Nieszawa, zgodnie art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) przedłożył w ustawowym terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały budżetowej Miasta Nieszawa na 2024 rok wraz z objaśnieniami celem zaopiniowania.

Skład Orzekający Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy dokonał analizy i oceny przedłożonych materiałów składających się na projekt uchwały budżetowej gminy pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i prawnym.

W ocenie Składu projekt uchwały budżetowej opracowano zgodnie z wymogami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Złożone materiały planistyczne spełniają podstawowe wymagania formalne i merytoryczne oraz są prawidłowe pod względem prawnym. Wyrażone w ten sposób wielkości dochodów i wydatków budżetowych, obejmują środki niezbędne do sfinansowania zadań własnych obligatoryjnych i zadań zleconych gminom z zakresu administracji rządowej.

Skład Orzekający opiniując projekt budżetu w odrębnej opinii odnosi się także do Wieloletniej Prognozy Finansowej w zakresie obowiązujących przepisów art. 242 i art. 243 ustawy. Zachowanie równowagi budżetu w zakresie finansowania wydatków bieżących oraz zachowanie relacji obciążenia budżetu długiem w stosunku do wskaźnika indywidualnego ma wpływ na kształtowanie się tych relacji w prognozie kwot długu.

Skład Orzekający stwierdza, że zachowana została zgodność między projektem budżetu a złożonym jednocześnie projektem Wieloletniej Prognozy Finansowej w zakresie wyniku budżetu oraz związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz kwoty długu, zgodnie z zapisami art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Projekt budżetu opracowano w pełnej szczegółowości - dochody według źródeł i działów klasyfikacji, w podziale na dochody bieżące i majątkowe. Natomiast wydatki budżetu opracowano w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych, wyszczególniając przeznaczenie wydatków bieżących.

Projekt uchwały budżetowej zakłada realizację dochodów budżetowych na poziomie 22.389.427,00 zł, zaś wydatków na poziomie 26.887.159,00 zł. W związku z czym planowany jest deficyt budżetu w wysokości 4.497.732,00 zł, który zostanie pokryty przychodami jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 2.757.000,00 zł, wolnymi środkami w wysokości 1.000.000,00 zł oraz przychodami z zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 740.732,00 zł.

Skład Orzekający dostrzega, że z konstrukcji budżetu wynika, iż dokonywanie spłat zobowiązań zwrotnych ujętych w rozchodach będzie następowało z przychodów o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych (§ 905). Należy w tym miejscu podkreślić, iż przychody ujęte w § 905 są to, tzw. środki „znaczone”, które powinny być przeznaczone na realizację konkretnych wydatków. Dlatego Skład Orzekający zwraca uwagę na potrzebę ponownego przeanalizowania źródeł przychodów i dokonania ich ewentualnej korekty na etapie podejmowania uchwały budżetowej.

W ramach budżetu zaplanowano dochody bieżące w wysokości 11.544.501,71 zł oraz wydatki bieżące w wysokości 12.925.464,16 zł, co oznacza, że zaplanowano deficyt operacyjny w wysokości 1.380.962,45 zł. Wymóg dotyczący spełnienia wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych został spełniony po zastosowaniu art. 9 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.). Dopuszcza on, że do ustalenia relacji, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych dochody bieżące mogą być powiększone także o przychody, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy. Po uwzględnieniu tych wielkości relacja w Mieście Nieszawa zostaje spełniona w wysokości 2.376.037,55 zł.

W odniesieniu do wydatków majątkowych zaplanowano je na kwotę 13.961.694,84 zł, co stanowi 51,9% wydatków ogółem.

Skład Orzekający wskazuje na występujące w części normatywnej projektu uchwały błędy i nieścisłości:

- 1) nie określenie w §16 właściwych limitów zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych na pokrycie planowanego deficytu budżetu w kwocie 740.732,00 zł, określonego w §3 ust. 1 tiret 3,
- 2) załącznik Nr 6 dotyczący wydatków na zadania inwestycyjne jest niezgodny z planem wydatków (60014 i 60016 § 6050),
- 3) w załączniku Nr 7a dotyczącym wydatków finansowanych z opłat za sprzedaż napojów alkoholowych ujęto rozdział 85149 § 4280 w kwocie 1.600,00 zł – należy zwrócić uwagę na prawidłowość zastosowania tej klasyfikacji budżetowej w wydatkach związanych z profilaktyką alkoholową,
- 4) W załączniku Nr 1 i Nr 12 (dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi) błędnie ujęto § 0640 i § 0910 – w rozdziale 90002 Gospodarka odpadami komunalnymi po stronie dochodów może wystąpić jedynie § 0490 - Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw. Natomiast §§ 0640 i 0910 powinny być ujęte w rozdziale 90026 Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami,
- 5) załącznik Nr 5a jest niezgodny z planem wydatków (powinna być kwota 2.000,00),
- 6) w załączniku Nr 6 jako jedno z zadań inwestycyjnych wskazano „Remont dróg gminnych ul. Św. Maksymiliana Kolbe, ul. Henryka Sienkiewicza oraz ul. Krzywdów i Bieńków na terenie Gminy Miejskiej Nieszawa” w kwocie 610.000,00 zł. Należy przeanalizować to zadanie, gdyż jako remont powinno być ujęte w §4270 Zakup usług remontowych i w konsekwencji ujęte w wydatkach bieżących,
- 7) w załączniku Nr 8a błędnie ujęto dotację podmiotową 75095 § 2900,

Uwagi powyższe należy uwzględnić przy podejmowaniu uchwały budżetowej.

Przychody zaplanowano w wysokości 4.757.000,00 zł pochodzących z przychodów jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w

kwocie 2.757.000,00 zł, z wolnych środków w wysokości 1.000.000,00 zł oraz z przychodów z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w wysokości 1.000.000,00 zł. Rozchody zaplanowano w kwocie 259.268,00 zł z przeznaczeniem na wykup papierów wartościowych w kwocie 130.000,00 zł oraz na spłatę rat kredytów i pożyczek w wysokości 129.268,00 zł. Łączna kwota spłaty zadłużenia w roku 2024 mieści się w przewidywanym wskaźniku zadłużenia, ustalonym na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje, że rzeczywiste przychody zostaną wyliczone na podstawie danych ze sprawozdań z wykonania budżetu za 2023 rok. Stąd należy mieć na uwadze, że wykazana wielkość może ulec zmianie

Przeprowadzona przez Skład Orzekający analiza projektu planu dochodów i wydatków budżetowych wskazuje, że Burmistrz Miasta Nieszawa konstruując budżet uwzględnił źródła dochodów własnych (przede wszystkim dochody z gospodarki majątkiem gminy), a także wzrost kosztów utrzymania i funkcjonowania urzędu, jak i jednostek organizacyjnych gminy.

Dalsze ustalenia Składu Orzekającego wskazują, że planowane z budżetu wojewody dotacje celowe na realizację zadań ustawowo zleconych gminom zostały ujęte prawidłowo, tak po stronie dochodów jak i kierunków ich przeznaczenia z wyodrębnieniem projektu planu tych zadań. Wielkości dotacji celowych przyjętych w projekcie budżetu mają charakter wstępny i mogą ulec zmianie w toku dalszych prac nad projektem uchwały budżetowej na 2024 rok.

Uwzględnione w planie na 2024 rok kwota subwencji odpowiada projektowanej kwocie określonej przez Ministerstwo Finansów. Udział gminy we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych przyjęto zgodnie z pismem Ministra Finansów.

Zdaniem Składu w planowanych wydatkach budżetowych właściwie ujęto sfinansowanie obligatoryjnych zadań własnych, realizowanych przez jednostki organizacyjne gminy. Do projektu uchwały budżetowej opracowano w formie załącznika plan zadań inwestycyjnych realizowanych w 2024 roku.

Przyjęte w projekcie uchwały budżetowej na rok 2024 kwoty zaplanowanych rezerw ogólnej i celowej na zadania z zakresu zarządzania kryzysowego mieszczą się w granicach progów ustawowych.

Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w całości przeznaczają się na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, zgodnie z ustawą z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2151). Skład Orzekający dostrzega, że jednostka zaplanowała wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (od tzw. „małpek”).

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska przeznaczono na sfinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej zgodnie z ustawą z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1219 z późn. zm).

Dochody i wydatki związane z realizacją zadań własnych gminy w zakresie zagospodarowania odpadów komunalnych zgodnie z ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1469 z późn. zm) nie bilansują się. Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zaplanowano bowiem na kwotę 525.904,00 zł, zaś wydatki na kwotę 691.759,72 zł. W związku z powyższym należy mieć na uwadze przepisy art. 6k i 6r ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach dotyczące określenia przez organ stanowiący pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych gminy nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Skład Orzekający dostrzega, że w Rada Miejska Nieszawa w dniu 28 grudnia 2022 r. podjęła stosowną uchwałę Nr XLVI-250/22 w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, którego celem jest obniżenie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi pobieranych od właścicieli nieruchomości. Uchwała ta obowiązuje bezterminowo.

Skład Orzekający zwraca uwagę na zasady ujmowania w budżecie wydatków związanych z utrzymaniem stanowisk pracy wynikające z Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 26 lipca 2021 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1382). Wprowadzenie tego rozporządzenia ma ścisły związek z Systemem Monitorowania Usług Publicznych i obliguje jednostki samorządu terytorialnego do ewidencjonowania wydatków płacowych w określonych rozdziałach klasyfikacji budżetowej.

Projekt uchwały budżetowej gminy zawiera obligatoryjne elementy określone w art. 212 ust. 1 ustawy, a zawarte upoważnienia dla Burmistrza zgodne są z ustawą o samorządzie gminnym oraz art. 257 i art. 258 ustawy, do których Skład Orzekający uwag nie wnosi.

Termin wejścia w życie uchwały budżetowej (o ile zostanie ona podjęta do końca 2023 roku) określono w projekcie zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych.

W ocenie Składu Orzekającego opiniowany projekt uchwały po uwzględnieniu sformułowanych w niniejszej opinii uwag może być podstawą gospodarki finansowej jednostki w 2024 roku.

Stosownie do art. 238 ust. 3 ustawy opinię Składu Orzekającego o projekcie uchwały budżetowej Miasta Nieszawa sformułowaną w niniejszej uchwale Burmistrz jest obowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu Radzie Miasta.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty otrzymania.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Karol Bednarek
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy