

UCHWAŁA Nr SO-7/0952/247/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 12 grudnia 2024 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Września na 2025 rok

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

Przewodnicząca: Anna Krzymińska

Członkowie: Renata Konowalek

Zofia Ligocka

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, z późn. zm.) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Zastępcę Burmistrza Miasta i Gminy Września projekcie uchwały budżetowej na 2025 rok

opinię pozytywną

U z a s a d n i e n i e

Projekt uchwały budżetowej przedłożony został w dniu 15 listopada 2024 r. wraz z uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi. Szczegółowość projektu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne załączone do projektu odpowiadają wymogom określonym w uchwale XXXIII/444/2010 Rady Miejskiej we Wrześni z dnia 16 września 2010 roku zmieniona uchwałą Nr XXVI/259/2021 z 16 września 2021 roku w sprawie trybu prac na projektem uchwały budżetowej Miasta i Gminy Września.

1. W projekcie uchwały budżetowej na 2025 rok zaplanowano:
 - dochody w wysokości 314.603.196,37 zł, z tego dochody bieżące w wysokości 297.551.332,07 zł oraz dochody majątkowe w wysokości 17.051.864,30 zł
 - wydatki w wysokości 361.454.527,47 zł, z tego wydatki bieżące w wysokości 280.859.423,30 zł oraz wydatki majątkowe w wysokości 80.595.104,17 zł.
2. Planowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o 16.691.908,77 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

3. Deficyt budżetu w kwocie 46.851.331,10 zł planuje się sfinansować przychodami z tytułu emisji obligacji komunalnych w kwocie 37.533.710,85 zł, pożyczki zaciągniętej na rynku krajowym w kwocie 7.791.463,15 zł oraz przychodami 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 1.335.303,00 zł oraz 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 190.854,10 zł.
4. W projekcie uchwały zaplanowano przychody w łącznej wysokości 51.044.571,10 zł, w tym: przychody z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 41.726.950,85 zł, przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 7.791.463,15 zł, przychody z tytułu 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 (§ 905) w kwocie 1.335.303,00 zł oraz przychody wynikające 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 190.854,10 zł. Rozchody budżetu zaplanowano w łącznej wysokości 4.193.240,00 zł, w tym na wykup innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 4.000.000,00 zł i spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 193.240,00 zł.

Z postanowienia § 4 projektu uchwały budżetowej wynika, że zaplanowane 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 (§ 905) w kwocie 1.335.303,00 zł stanowią środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych za lata ubiegłe systemu gospodarowania odpadami komunalnymi natomiast przychody 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 (§ 906) stanowią środki z Funduszy Europejskich na zadanie „Cyberbezpieczny Samorząd”.

Skład Orzekający wskazuje, że rzeczywisty poziom 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 oraz 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 będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2024 r.

5. 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.
6. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu, nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 258 ustawy o finansach publicznych.
7. Kwota planowanej w projekcie uchwały budżetowej rezerwy ogólnej spełnia wymogi określone przez art. 222 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Wielkość rezerwy celowej na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego odpowiada wymogom art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 122, z późn. zm.).
8. W postanowieniach projektu uchwały i załącznikach wyodrębniono dochody i wydatki związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw.
9. Skład Orzekający wskazuje, że w projekcie uchwały budżetowej wystąpiły niżej wymienione uchybienia:
 - 1) Z § 13 ust. 1 postanowienia projektu uchwały budżetowej wynika, że dochody pochodzące z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 1.500.000,00 zł przeznacza się na realizację programu rozwiązywania problemów alkoholowych w kwocie 1.465.000,00 zł, w tym kwotę 32.000,00 zł przeznacza się na dodatkowe płatne patrole policji oraz na realizację zadań określonych w programie przeciwdziałania narkomanii w kwocie 35.000,00 zł. Natomiast w § 13 ust. 2 postanowiono, że wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym o których mowa w ust. 3 pkt 1 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi w wysokości 400.000,00 zł przeznaczą się na działania mające na celu realizację lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu. Z analizy załącznika Nr 1 do projektu budżetu wynika, że dochody w § 0270 /Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym/ zaplanowano w kwocie 400.000,00 zł oraz w § 0480 /Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych/ w kwocie 1.500.000,00 zł. W załączniku Nr 2 do projektu budżetu wydatki w dziale 851 rozdz. 85153 /Zwalczanie narkomanii/ zaplanowano w kwocie 35.000,00 zł, w rozdz. 85154 /Przeciwdziałanie alkoholizmowi/ w kwocie 1.633.000,00 zł, a także w dziale 754 /Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa/, rozdz. 75405 /Komendy powiatowe Policji/ w § 2300 /Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy/ kwocie 32.000,00 zł. Zatem suma wydatków zaplanowanych w rozdz. 85153, 85154 oraz 75405 stanowi 1.700.000,00 zł i jest niższa niż planowane dochody z wpływów za zezwolenia na sprzedaż napojów

alkoholowych (§ 0480) oraz z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (§ 0270) o 200.000,00 zł.

Zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 2151) „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 i art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ będą wykorzystywane na realizację:

1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o których mowa w art. 4¹ ust. 2,

2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, w której mowa w art. 9 pkt 2 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o którym mowa w art. 4¹ ust. 2

- i nie mogą być przeznaczone na inne cele.”

Ponadto w myśl art. 9³ ust. 4 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi środki pochodzące z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym gmina zobowiązana jest przeznaczyć „na działania mające na celu realizację lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu”.

2) W załączniku Nr 5 „Wydatki jednostek pomocniczych w ramach funduszu sołeckiego” do projektu budżetu w kilku sołectwach np. Marzenin, Psary Wielkie, Guto Wielkie, Sokołowo zaplanowano wydatki na realizację przedsięwzięcia pn. „Wydatki majątkowo - inwestycyjne”. Z powyższej nazwy przedsięwzięcia nie wynika jakie zadania będą realizowane w ramach Funduszu Sołeckiego w poszczególnych sołectwach. W myśl art. 2 ust. 6 ustawy o funduszu sołeckim środki funduszu przeznacza się na realizację przedsięwzięć, które (...) są zadaniami własnymi gminy, służą poprawie warunków życia mieszkańców i są zgodne ze strategią rozwoju gminy.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

(-) Anna Krzywińska

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