

Uchwała Nr SO-18/0952/191/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 9 grudnia 2024 r.
w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej
Miasta Luboń na rok 2025

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: Katarzyna Kosmowska

Członkowie: Katarzyna Gableta

Michał Suchanek

działając na podstawie przepisów 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 Burmistrza Miasta Luboń projekcie uchwały w sprawie uchwały budżetowej Miasta Luboń na 2025 rok

**opinię pozytywną
z uwagą zawartą w pkt III.4 uzasadnienia**

Uzasadnienie

I. Projekt uchwały w sprawie uchwały budżetowej Miasta Luboń na 2025 rok został przedłożony tut. Izbie w dniu 15 listopada 2024 r., tj. w terminie określonym w art. 238 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Wraz z projektem uchwały przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.

1. Szczegółowość projektu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne odpowiadają wymaganiom określonym uchwałą Nr XLVIII/258/2010 Rady Miasta Luboń z dnia 29 lipca 2010 r. w sprawie procedury uchwalania budżetu Miasta Luboń oraz rodzajów i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi uchwały budżetowej, zmienionej uchwałą Nr XI/56/2011 Rady Miasta Luboń z dnia 16 czerwca 2011 r. oraz uchwałą Nr XXIII/146/2012 Rady Miasta Luboń z dnia 26 lipca 2012 r.
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.

W projekcie uchwały budżetowej ustalone zostały:

- a) dochody w kwocie 209.763.042,46 zł, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 203.411.251,90 zł,
 - dochody majątkowe w kwocie 6.351.790,56 zł;

b) wydatki w kwocie 225.443.705,03 zł, z tego:

- wydatki bieżące w kwocie 188.536.824,93 zł,
- wydatki majątkowe w kwocie 36.906.880,10 zł.

2. Proponowane w projekcie uchwały budżetowej dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
3. Z analizy danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej oraz w projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Luboń na lata 2025-2044 wynika, że w 2025 r. i w latach następnych spełniona zostanie relacja, o której jest mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, co jest warunkiem koniecznym uchwalenia budżetu.
4. Projektowany wynik budżetu to deficyt w wysokości 15.680.662,57 zł, który zgodnie z § 3 projektu uchwały zostanie sfinansowany przychodami z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.
5. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 24.499.761,63 zł oraz rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 8.819.099,06 zł.

III.

1. Prognozowane dochody Miasta na 2025 r. są wyższe o 10,77% w porównaniu do dochodów planowanych na 2024 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2024 r.), przy czym dochody bieżące zostały zaplanowane na poziomie wyższym o 16,67%, a dochody majątkowe na poziomie niższym o 57,71% od planowanych w 2024 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2024 r.).
2. Planowane wydatki na 2025 r. są wyższe o 2,77% od planowanych w budżecie na 2024 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2024 r.), przy czym wydatki bieżące zostały zaplanowane na poziomie wyższym o 5,25%, a wydatki majątkowe na poziomie niższym o 8,28% w stosunku do planowanych na koniec III kwartału 2024 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 wpływów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i osób prawnych, zgodne są z kwotami wynikającymi z zawiadomień dysponenta.
4. W § 14 projektu uchwały postanowiono, że: „*Tworzy się rezerwy:*

1) *ogólną w wysokości 226.000,00 zł;*

2) *celowe w wysokości 1.084.000,00 zł,*

z tego:

a) *na realizację zadań określonych w Programie współpracy Miasta Luboń z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami w roku 2025, w wysokości 584.000,00 zł;*

b) *na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości 500.000,00 zł.”.*

Kwoty zaplanowanych w postanowieniach § 14 projektu uchwały rezerw, tj. rezerwy ogólnej i rezerw celowych, mieszczą się w granicach określonych w przepisach art. 222 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Natomiast projektowana rezerwa **celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania**

kryzysowego (ustalona w kwocie 500.000,00 zł) stanowi **0,43%** projektowanych wydatków budżetu, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu, co stanowi naruszenie art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 122, z późn. zm.), zgodnie z którym w budżecie jednostki samorządu terytorialnego tworzy się rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości nie mniejszej niż **0,5%** wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu.

W związku z powyższym Skład Orzekający formułuje uwagę do opiniowanego projektu uchwały budżetowej.

Jednocześnie Skład Orzekający zauważa, że w uzasadnieniu do uchwały poinformowano, iż w dziale 758 – „Różne rozliczenia”, rozdziale 75818 – „Rezerwy ogólne i celowe” zaplanowano: „rezerwy w łącznej kwocie 1.310.000,00 zł, w tym (...)

- celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w kwocie 584.000,00 zł;
- celową na realizację zadań określonych w „Programie współpracy Miasta Luboń z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami w 2025r.” w kwocie 500.000,00 zł”.

Wysokość rezerwy celowej na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego podana w uzasadnieniu do uchwały (tj. 584.000,00 zł) stanowi **0,50%** projektowanych wydatków budżetu, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu, a zatem mieści się w limicie określonym w art. 26 ust. 4 ustawy o zarządzaniu kryzysowym.

5. W postanowieniach projektu uchwały lub w załącznikach wyodrębniono dochody i wydatki związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami oraz dochody i wydatki związane z realizacją zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego.
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 uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Luboń na lata 2025-2044 dla roku 2025, co spełnia wymóg z art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
8. W rozdziale 90002 – „Gospodarka odpadami komunalnymi” zaplanowane zostały dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w łącznej kwocie 14.065.812,00 zł oraz wydatki budżetu w łącznej kwocie 14.301.866,17 zł.

W dniu 7 listopada 2024 r. Rada Miasta Luboń podjęła uchwałę Nr VII/48/2024 w sprawie pokrycia w 2025 r. części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

IV. Skład Orzekający stwierdził, że:

- 1) w postanowieniu § 8 pkt 4 projektu uchwały omyłkowo podano rok 2024, zamiast 2025;
- 2) w załącznikach do projektu uchwały budżetowej: Nr 1 pn. „Plan dochodów budżetu Miasta Luboń na rok 2025” i Nr 2 pn. „Wydatki budżetu Miasta Luboń na rok 2025” podano błędną nazwę rozdziału 85205, tj. „Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie”, zamiast „Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy domowej”.

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.