

Uchwała SO-20/0952/41/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 25 listopada 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie budżetu
Miasta i Gminy Swarzędz
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:

Przewodniczący: Michał Suchanek,
Członkowie: Katarzyna Gableta,
 Aldona Pruska,

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.), o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Swarzędz projekcie budżetu na 2025 rok wyraża

opinię pozytywną.

U z a s a d n i e

- I. Projekt uchwały budżetowej przedłożony został przez Burmistrza Miasta i Gminy Swarzędz w dniu 14 listopada 2024 r., tj. w terminie wymaganym art. 238 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.
 1. Szczegółowość projektu odpowiada wymogom określonym uchwałą Nr LXIV/397/2010 Rady Miejskiej w Swarzędzu z dnia 28 września 2010 r. w sprawie: trybu prac nad projektem uchwały budżetowej i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu, zmienioną uchwałą Nr XII/157/2019 Rady Miejskiej w Swarzędzu z 27 sierpnia 2019 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr IX/135/2019 Rady Miejskiej w Swarzędzu z dnia 25 czerwca 2019 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu.
 2. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych.
- II. Analiza projektu budżetu:
 1. W projekcie budżetu na 2025 r. ustalone zostały:
 - a) dochody w kwocie 498.403.777,89 zł, w tym:
 - dochody bieżące w kwocie 472.537.387,86 zł oraz
 - dochody majątkowe w kwocie 25.866.390,03 zł,
 - b) wydatki w kwocie 537.479.103,56 zł, w tym:
 - wydatki bieżące w kwocie 460.628.483,05 zł oraz

- wydatki majątkowe w kwocie 76.850.620,51 zł.
2. Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe niż planowane wydatki bieżące, a zatem został spełniony wymóg art. 242 ustawy o finansach publicznych.
3. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano następujące przychody:
- 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 wysokości 6.647.223,70 zł (w uzasadnieniu do projektu uchwały wskazano, że są to „niewykorzystane środki dotyczące gospodarki odpadami komunalnymi”),
 - 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) w wysokości 327.039,25 zł (w uzasadnieniu do projektu uchwały wskazano, że przychody wynikają z rozliczenia środków „projekt Erasmus+, Portugalskie mobilności kadry Szkoły Podstawowej w Zalasewie – 133.569,27 zł, projekt Erasmus + Mobilność edukacyjna osób, Mobilność uczniów i kadry edukacji szkolnej – 193.469,98 zł”),
 - przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w wysokości 35.000.000,00 zł,
 - przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w wysokości 2.267.120,00 zł,
 - przelewy dokonane z lokat z lat ubiegłych (§ 954) w wysokości 10.000.000,00 zł
- oraz następujące rozchody:
- z tytułu spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w wysokości 1.166.057,28 zł,
 - wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) w wysokości 14.000.000,00 zł.
- Z analizy sprawozdań budżetowych (sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki i sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki) wynika, że w rozdz. 90002 – „Gospodarka odpadami komunalnymi” wykonano dochody w 2022 r. w kwocie 22.530.702,24 zł i w 2023 r. w kwocie 31.041.816,92 zł, natomiast wydatki wykonano w 2022 r. w kwocie 18.873.358,11 zł i w 2023 r. w kwocie 21.858.525,35 zł. Zatem łączna nadwyżka w tym okresie stanowi kwotę: 12.840.635,70 zł. Stąd zaplanowanie przychodów w § 905 jest uprawdopodobnione.
4. Projekt budżetu na 2025 r. zakłada deficyt w wysokości 39.075.325,67 zł, który zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych planuje się pokryć:
- spłatą środków z lokat dokonanych w latach ubiegłych - wg projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Swarzędz na lata 2025–2050 w kwocie 10.000.000 zł (poz. 4.4.1),
 - przychodami ze sprzedaży innych papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek - wg projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Swarzędz na lata 2025–2050 w kwocie 22.101.062,72 zł (poz. 4.1.1),
 - przychodami jednostki 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 oraz przychodami 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

- wg projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Swarzędz na lata 2025–2050 w łącznej kwocie 6.974.262,95 zł (poz. 4.2.1).
5. Określono prawidłowo limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych.
 6. W projekcie budżetu określone zostały kwoty dotacji przekazywanych z budżetu Gminy, z zachowaniem wymogów wynikających z art. 215 ustawy o finansach publicznych.
 7. W załączniku do projektu uchwały budżetowej zamieszczono plan przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego (Zakład Gospodarki Komunalnej w Swarzędzu).
 8. 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 2024 r. poz. 54, z późn. zm.) w wysokości 235.000,00 zł i wydatki nimi finansowane.
 9. Zaplanowano dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 2.202.000,00 zł (§ 0270 i 0480), które przeznacza się na wydatki, na realizację zadań określonych w: (1) programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (rozdz. 85154 i 85232 – „Centra Integracji Społecznej”) i (2) gminnym programie przeciwdziałania narkomanii (rozdz. 85153).
 10. Zaplanowano dochody z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 30.064.090,29 zł (rozdz. 90002) oraz wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w wysokości 36.711.313,99 zł (rozdz. 90002), w tym finansowane przychodami w kwocie 6.647.223,70 zł z tytułu niewykorzystania środków pieniężnych na rachunku budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych (rozdz. 90002).
 11. W planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego określono dochody ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 i wydatki finansowane z tych dochodów.
 12. Wyodrębniono wydatki w ramach funduszu sołeckiego oraz określono przedsięwzięcia do realizacji.
 13. 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 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. 2023 poz. 122, z późn. zm.).
 14. W postanowieniach do projektu uchwały nie wykazano kwoty wydatków przypadających do spłaty w roku budżetowym, zgodnie z zawartą umową, z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz nie ustalono łącznej kwoty poręczeń i gwarancji udzielanych przez Burmistrza w roku budżetowym, natomiast z załącznika Nr 4 do projektu uchwały, dotyczącego wydatków (rozdz. 75704 – „Rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Skarb Państwa lub jednostkę samorządu terytorialnego) oraz projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Swarzędz na lata 2025–2050 (poz. 2.1.2) wynika, że Gmina zaplanowała wydatki na wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji w kwocie 82.311,97 zł (dotyczy poręczeń dla Związku Międzygminnego Puszcza Zielonka).

Zgodnie z przepisem art. 212 ust. 1 pkt 7 ustawy finansach publicznych uchwała budżetowa powinna określać kwotę wydatków na spłatę przypadających w danym roku budżetowym, zgodnie z zawartą umową, wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego poręczeń i gwarancji. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec III kw. 2024 r. nie wynika, aby jednostka posiadała zobowiązania wymagalne z tytułu udzielonych poręczeń

- i gwarancji, jeśli zatem zaplanowane w rozdz. 75704 wydatki dotyczą potencjalnych zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji, to projekt uchwały budżetowej w tym zakresie jest zgodny z postanowieniem ww. przepisu ustawy finansach publicznych.
15. Zakres proponowanych upoważnień, określonych w § 14, §15, § 16, § 17 projektu uchwały, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń, nie wykracza poza dyspozycje wynikające z art. 258 ustawy o finansach publicznych oraz z art. 111 pkt 1 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. 2024 r. poz. 167, z późn. zm.).
 16. Określono kwotę, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania.
 17. Planowane w projekcie budżetu na 2025 r. wydatki zapewniają realizację przedsięwzięć ujętych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej dla roku 2025, co spełnia wymóg art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

/-/ Michał Suchanek

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