

Rada Miejska w Mosinie

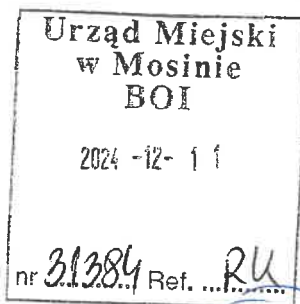
wpl. dnia 13.12.2024 r.

Nr sprawy

Dokument elektroniczny

Dane nadawcy

Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu
Zielona 8
Województwo: wielkopolskie
Powiat: Poznań
NIP: 7781135134
Email: edap@poznan.rio.gov.pl



31384(1) BR

Miejsce i data sporządzenia dokumentu

Poznań 2024-12-11

Dane adresata

Urząd Miejski w Mosinie
Plac 20 Października 8
Województwo: wielkopolskie
Powiat: poznański
NIP: 7771794088
REGON: 000525777
Email: um@mosina.pl

Opinia

ORIGINAŁ
J. KACZMARCZAK

Znak sprawy: WA-0952/114/2/2024

Dotyczy: Wniosek Rady Miejskiej w Mosinie z dnia 15.11.2024

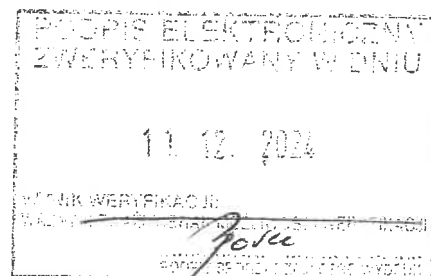
1.

Załączniki:

Dokumenty.zip ✓

Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny



do załączenia 1,2

Poznań, dnia 11 grudnia 2024 r.

WA-0952/114/2/2024

Burmistrz
Gminy Mosina

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w sprawie wyrażenia opinii o projekcie budżetu Gminy Mosina na 2025 rok.

Naczelnik Wydziału
Informacji, Analiz i Szkoleń

/-/ Joanna Frąckowiak

Do wiadomości:

Przewodniczący

Rady Miejskiej w Mosinie

Uchwała Nr SO-19/0952/227/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 11 grudnia 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie budżetu Gminy Mosina 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: Aldona Pruska

Członkowie: Katarzyna Gableta

Michał Suchanek

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 Burmistrza Gminy Mosina projekcie uchwały w sprawie budżetu Gminy Mosina na rok 2025

opinię pozytywną z uwagami w pkt I oraz IV

Uzasadnienie

I.

Projekt uchwały budżetowej przedłożony został tut. Izbie przez Burmistrza Gminy Mosina w dniu 15 listopada 2024 r. 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 Nr LI/427/21 Rady Miejskiej w Mosinie z dnia 14 września 2021 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, zmienionej uchwałą Nr LXXIII/611/22 z dnia 29 września 2022 r., za wyjątkiem wymogów określonych w § 3 ust. 2 pkt 3 oraz w § 3 ust. 3 pkt 1, 2 i 6. W związku z powyższym Skład Orzekający formułuje uwagę.

II.

1. W projekcie budżetu na rok 2025 ustalone zostały:

- a) dochody w wysokości 259.943.212,22 zł, w tym dochody bieżące: 221.094.413,24 zł,
- b) wydatki w wysokości 271.943.212,22 zł, w tym wydatki bieżące: 220.580.610,82 zł.

Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, a zatem spełniony został wymóg wynikający z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

2. Z analizy danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej oraz w projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mosina na lata 2025-2038 wynika, że w 2025 r. i latach następnych spełniona zostanie relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, co jest warunkiem koniecznym uchwalenia budżetu.

3. Wynik budżetu to planowany deficyt budżetu w wysokości 12.000.000,00 zł, który zgodnie z postanowieniem § 4 projektu uchwały budżetowej zostanie sfinansowany przychodami, cyt.: „z tytułu emisji obligacji”.

W załączniku Nr 3 do projektu uchwały przedstawione zostały przychody i rozchody budżetu, tj.:

- przychody z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 22.500.000,00 zł,
- rozchody w łącznej wysokości 10.500.000,00 zł, z tytułu wykupu innych papierów wartościowych.

III.

1. Dochody i wydatki zostały przedstawione w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem dochodów i wydatków bieżących i majątkowych. Zatem spełniony został wymóg określony w art. 235 i art. 236 ustawy o finansach publicznych.
2. Przyjęte w projekcie budżetu kwoty dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie oraz na realizację własnych zadań bieżących, subwencji oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych przyjęte zostały w wysokości wynikającej z informacji dysponenta, za wyjątkiem dotacji planowanych w rozdz. 85203 § 2010, wykazanej w projekcie w kwocie 1.564.086,00 zł, podczas gdy z informacji dysponenta wynika kwota 1.564.104,00 zł (różnica stanowi kwotę 18,00 zł).
3. W projekcie budżetu określone zostały kwoty dotacji przekazywanych z budżetu Gminy, z zachowaniem wymogów wynikających z art. 215 ustawy o finansach publicznych.
4. W postanowieniach projektu uchwały lub załącznikach wyodrębniono dochody i wydatki związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw.
5. Zadania określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399, z późn. zm.), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi Gmina realizuje samodzielnie.

Z postanowienia § 10 projektu uchwały budżetowej wynika, że dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zaplanowane w kwocie 16.236.584,00 zł, przeznacza się w całości na finansowanie wydatków na zadania związane z gospodarką

odpadami komunalnymi. Z projektu wynika, że wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zaplanowano w wysokości 21.010.310,00 zł. Kwota wydatków jest zatem wyższa niż kwota dochodów (dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi uzupełniono zaplanowanymi wpływami z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień oraz wpływami z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat) o 80.000,00 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że Gmina Mosina nie podjęła uchwały w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, o której mowa w art. 6r ust. 2da ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Podjęta w oparciu o wskazaną podstawę prawną uchwała Nr VIII/51/24 Rady Miejskiej w Mosinie z dnia 29 sierpnia 2024 r. stanowiła o pokryciu ww. kosztów w roku 2024 r.

6. 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 jest wyższa od kwoty minimalnej określonej na podstawie art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 roku o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 122, z późn. zm.).
7. Wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz wydatki związane ze zwalczaniem narkomanii zaplanowano w kwocie równej planowanym wpływom za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym.
8. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu, określonych w postanowieniu § 17 projektu uchwały budżetowej, nie wykracza poza dyspozycje wynikające z 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 2024 r. poz. 167, z późn. zm.).
9. Skład Orzekający na podstawie analizy projektu uchwały budżetowej stwierdził, iż planowane w projekcie budżetu wydatki na 2025 rok zapewniają realizację przedsięwzięć ujętych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (WPF) w zakresie limitu wydatków dla roku 2025, co spełnia wymóg art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem przedsięwzięcia opisanego w pkt IV.5.
10. Skład Orzekający wskazuje, że w załączniku Nr 1 do projektu uchwały zaplanowano dochody w § 2920 /Subwencje ogólne z budżetu państwa/ w dziale 758, rozdz. 75805 /Część rekompensująca subwencji ogólnej dla gmin/. Zgodnie ze stanowiskiem Ministerstwa Finansów przesłanym jednostkom samorządu terytorialnego w systemie BESTIA w dniu 24 października 2024 r., po stronie dochodów środka należynej subwencji ogólnej na rok 2025

należy ujmować w rozdziale 75802 – „Uzupełnienie subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”.

IV.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że:

1. W postanowieniu § 2 ust. 2 pkt 3 części normatywnej projektu uchwały wykazano wydatki na obsługę długu ogółem w kwocie 2.791.030,00 zł, która nie uwzględnia wydatków planowanych w § 8090 /Koszty emisji samorządowych papierów wartościowych oraz inne opłaty i prowizje/ w wysokości 135.000,00 zł;
2. W postanowieniu § 2 ust. 2 pkt 4 części normatywnej projektu uchwały oraz w załączniku Nr 6. określających planowane dotacje udzielane z budżetu dla jednostek sektora finansów publicznych i jednostek spoza sektora finansów publicznych w podziale na dotacje celowe, podmiotowe i przedmiotowe, wykazano kwotę ogółem ww. dotacji 37.672.842,00 zł, zamiast w kwocie 40.953.267,93 zł.

Powyższe wynika z nieuwzględnienia we wskazanych pozycjach wydatków planowanych w:

- § 6257 /Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art.5 ust. 3 pkt 5 lit a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego/, w kwocie 553.626,50 zł.
 - § 6570 /Dotacja celowa otrzymana z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych, wykonywanych przez jednostki niezaliczane do sektora finansów publicznych/, w kwocie 2.131.225,83 zł,
 - § 2830 /Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych/, w kwocie 10.000,00 zł.
3. W postanowieniu § 16 części normatywnej projektu uchwały ustalono „*limit zobowiązań do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych do wysokości 24.500.000,00 zł, w tym:*
 - 1) 2.000.000,00 zł na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu,
 - 2) 22.500.000,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych, zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 10.500.000,00 zł oraz pokrycie planowanego deficytu budżetu w kwocie 12.000.000,00 zł.”.

Stosownie do przepisu art. 212 ust. 1 pkt 6 i 6a ustawy o finansach publicznych uchwała budżetowa jednostki samorządu terytorialnego określa limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 ustawy o finansach publicznych oraz limit zobowiązań

zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, innych niż określone w pkt 6 art. 212 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie natomiast z art. 91 ust. 1 ustawy o finansach publicznych suma zaciągniętych kredytów i pożyczek, innych zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych nie może przekroczyć kwot określonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego.

Skład Orzekający zauważa, że w projekcie uchwały budżetowej zostały zaplanowane wyłącznie rozchody z tytułu wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) w wysokości 10.500.000,00 zł, nie planuje się natomiast rozchodów z tytułu spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).

4. W postanowieniu § 17 pkt 7 części normatywnej projektu uchwały budżetowej zawarto upoważnienie dla Burmistrza Gminy Mosina do: *„dokonywania przeniesień w planie wydatków między paragrafami i rozdziałami w ramach działu, w zakresie wydatków bieżących, w tym wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy”*. Skład Orzekający wskazuje, iż organ wykonawczy jest upoważniony do dokonywania zmian planu wydatków bieżących w ramach działu, z mocy ustawy. Przepis art. 257 pkt 3 ustawy o finansach publicznych stanowi, że: *„W toku wykonywania budżetu zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego polegających na zmianach planu: wydatków jednostki samorządu terytorialnego w ramach działu w zakresie wydatków bieżących, z wyjątkiem zmian planu wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej”*. Ponadto w myśl art. 258 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może upoważnić zarząd do dokonywania innych zmian w planie wydatków niż określone w art. 257, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami;
5. W załączniku Nr 7 do projektu uchwały budżetowej pn. „Wydatki majątkowe na rok 2025”, na zadanie inwestycyjne pn. „Projekt modernizacji budynku Urzędu Miejskiego przy Pl. 20 Października w Mosinie” (poz. 24.) zaplanowano wydatki w kwocie 56.054,00 zł. Wskazane zadanie jest przedsięwzięciem ujętym w wykazie przedsięwzięć określonym w załączniku nr 2 do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mosina na lata 2025-2038 (poz. 1.3.2.47), z limitem wydatków w roku 2025 ustalonym w wysokości 106.054,00 zł. W rezultacie suma planowanych wydatków w projekcie budżetu jest niższa od wartości limitu wydatków dla przedmiotowego przedsięwzięcia w planowanych roku budżetowym. W związku z powyższym budżet nie zapewnia środków na realizację ww. przedsięwzięcia.

Ponadto we wskazanym załączniku wykazano wydatki na zadanie np. „Projekt i wymiana systemów grzewczych w zasobie komunalnym Gminy Mosina” (poz. 39), oznaczone jako

przedsięwzięcie WPF, które jednakże nie zostało zamieszczone w załączniku Nr 2 do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mosina na lata 2025-2038.

6. W załączniku nr 9 do projektu uchwały budżetowej pn. „Fundusz sołecki na 2025 rok”:

1) w dz. 921, rozdz. 92195 § 6060 wykazano wydatki na przedsięwzięcie pn. „Zakup zestawu do kina plenerowego” (Sołectwo Czpuły), jednocześnie w załączniku nr 2 pn. „Plan wydatków budżetu Gminy Mosina na 2025 rok” we wskazanym dziale i rozdziale nie zaplanowano wydatków w § 6060;

2) w dz. 754, rozdz. 75495 § 6050 (Sołectwo Pecna- Konstantynowo) oraz w dz. 754, rozdz. 75495 § 4270 (Sołectwo Świątniki) wykazano wydatki na przedsięwzięcia pn. „Monitoring”. Skład Orzekający wskazuje, że nazwa zadania, co do zasady, powinna być zbieżna z charakterem planowanych prac i ostatecznie powinna mieć odzwierciedlenie w prawidłowej klasyfikacji budżetowej. W obecnym brzmieniu nazwa ww. zadań nie wskazuje na wydatki związane z remontem, nie przesądza również o majątkowym charakterze zadań.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Aldona Pruska

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

UPP - Urzędowe Poświadczenie Przedłożenia

Identyfikator Poświadczenia: ePUAP-UPP148332005

Adresat dokumentu, którego dotyczy poświadczenie

Nazwa adresata dokumentu: URZĄD MIEJSKI MOSINA

Identyfikator adresata: km1dkc653m

Rodzaj identyfikatora adresata: ePUAP-ID

Nadawca dokumentu, którego dotyczy poświadczenie

Nazwa nadawcy: REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W POZNANIU

Identyfikator nadawcy: 7mrvrl626x

Rodzaj identyfikatora nadawcy: ePUAP-ID

Dane poświadczenia

Data doręczenia: 2024-12-11T13:10:01.830

Data wytworzenia poświadczenia: 2024-12-11T13:10:01.830

Identyfikator dokumentu, którego dotyczy poświadczenie: DOK208885367

Dane uzupełniające (opcjonalne)

Rodzaj informacji uzupełniającej: Źródło

Wartość informacji uzupełniającej: Poświadczenie wystawione przez platformę ePUAP

Rodzaj informacji uzupełniającej: Identyfikator ePUAP dokumentu

Wartość informacji uzupełniającej: 208885367

Rodzaj informacji uzupełniającej: Informacja

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art. 39¹ par. 1 k.p.a., w związku z art. 158 ust. 1 ustawy o doręczeniach elektronicznych, pisma powiązane z przedłożonym dokumentem będą przesyłane za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Rodzaj informacji uzupełniającej: Pouczenie

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art. 39¹ par. 1d k.p.a., w związku z art. 158 ust. 1 ustawy o doręczeniach elektronicznych, istnieje możliwość rezygnacji z doręczania pism za pomocą środków komunikacji elektronicznej.**Dane dotyczące podpisu**

Poświadczenie zostało podpisane - aby je zweryfikować należy użyć oprogramowania do weryfikacji podpisu

Lista podpisanych elementów (referencji):

referencja ID-987795bd43bca7b9acf06aea14caeead :

referencja ID-4e4d6820fdb30cfc13c449c8c4b9372 : Znak%20sprawy%3A%20WA-0952/114/2/2024%0A

referencja : #xades-id-45e3c93b1196a78ab62a06fa346edf77

