

Uchwała Nr 9/P/2022
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 1 grudnia 2022 r.

w sprawie: opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta Inowrocławia na 2023 r.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668), art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 2/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 czerwca 2022 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Krzysztof Olczak</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
	<i>Dariusz Trzeciński</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** projekt uchwały budżetowej Miasta Inowrocławia na 2023 r., wnosząc uwagę zawartą w uzasadnieniu.

U z a s a d n i e

Prezydent Miasta Inowrocławia, spełniając wymóg art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), określanej dalej jako ustawa, przekazał w dniu 15 listopada 2022 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały budżetowej Miasta Inowrocławia na 2023 r. Skład Orzekający, dokonując oceny przedłożonego projektu, przeanalizował również projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta, przesłany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w trybie art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy, uwzględniając w szczególności wymóg spełnienia relacji, o której mowa w art. 243 ustawy.

Po analizie wskazanych wyżej dokumentów Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Projekt uchwały budżetowej zawiera obligatoryjne elementy określone w art. 212 ust. 1 ustawy, tj. m. in.:

1. łączną kwotę planowanych dochodów budżetu w wysokości – 371 175 828,00 zł,
z wyodrębnieniem:
 - dochodów bieżących w wysokości – 337 210 407,00 zł,
 - dochodów majątkowych w wysokości – 33 965 421,00 zł,
2. łączną kwotę planowanych wydatków budżetu w wysokości – 372 175 828,00 zł,

z wyodrębnieniem:

- wydatków bieżących w wysokości – 340 120 345,00 zł,
 - wydatków majątkowych w wysokości – 32 055 483,00 zł,
3. wynik finansowy ze wskazaniem źródeł pokrycia planowanego deficytu,
 4. łączną kwotę planowanych przychodów i rozchodów budżetu,
 5. limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych.

Prezydent zaproponował przyjęcie budżetu z deficytem w kwocie 1 000 000,00 zł, który sfinansowany zostanie przychodami z tytułu wolnych środków wynikających z bilansu Miasta za 2021 rok, pozostałych po zaangażowaniu w budżecie na rok 2022.

Zaplanowane przychody z tytułu ww. źródła w łącznej kwocie 11 555 982,00 zł zapewniają sfinansowanie planowanego deficytu i planowanych rozchodów roku 2023. Zaplanowane w łącznej kwocie 10 555 982,00 zł rozchody budżetu dotyczą wykupu papierów wartościowych w kwocie 2 500 000,00 zł oraz spłaty otrzymanych pożyczek i kredytów w kwocie 8 055 982,00 zł.

Projekt budżetu na 2023 rok spełnia wymóg wynikający z art. 242 ust. 1 ustawy, zgodnie z którym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8 ustawy, przy czym zgodnie z treścią art. 6 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022 r. poz. 1964), w latach 2023-2025 dochody bieżące mogą być powiększone także o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy. Planowana nadwyżka operacyjna z uwzględnieniem ww. przychodów wynosi 8 646 044,00 zł.

Plan dochodów i wydatków opracowano w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

Na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Miasto planuje na 2023 rok dochody w kwocie 9 882 777,00 zł. Wydatki na programy i projekty realizowane z udziałem powyższych środków zaplanowano w kwocie 3 026 603,00 zł.

Zaplanowano dochody z tytułu sprzedaży majątku w kwocie 3 150 000,00 zł, tj. nieodlegającej od uśrednionych wartości wykonania lat minionych.

Zaplanowana rezerwa ogólna i rezerwy celowe mieszczą się w ustawowo określonych relacjach do planowanych wydatków. Rezerwy celowe w łącznej kwocie 3 298 345,00 zł przeznacza się na:

- realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości 1 188 000,00 zł,
- politykę oświatową w wysokości 900 000,00 zł,
- administrację publiczną w wysokości 598 500,00 zł,
- politykę społeczną w wysokości 491 845,00 zł,
- gospodarkę komunalną w wysokości 120 000,00 zł.

Zestawienie kwot dotacji planowanych do udzielenia z budżetu Miasta w 2023 roku sporządzono zgodnie z wymogami art. 215 ustawy, tj. w podziale na dotacje dla jednostek

sektora finansów publicznych i dla jednostek spoza tego sektora, z wyodrębnieniem dotacji celowych i podmiotowych. Skład Orzekający przypomina, że udzielenie dotacji powinno odbywać się zgodnie z przepisami obowiązującymi w powyższym zakresie, w tym w szczególności w oparciu o stosowne uchwały organu stanowiącego dotyczące zasad i trybu udzielania dotacji na poszczególne cele i zadania.

Na mocy art. 42 ust. 2 ustawy w budżecie na 2023 rok przewiduje się finansowanie określonych zadań dochodami pochodzącymi z konkretnych źródeł. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 1 750 000,00 zł, które w całości przeznaczają się na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, a także wpływy z tytułu opłaty od napojów alkoholowych o ilości nominalnej nieprzekraczającej 300 ml w kwocie 300 000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie wydatków związanych z realizacją lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu. Zaplanowano również wpływy w wysokości 2 800 000,00 zł związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, które przeznaczono na sfinansowanie zadań Miasta w zakresie ochrony środowiska. Dochody z tytułu opłaty pobieranej za gospodarowanie odpadami komunalnymi zaplanowano w wysokości 21 290 000,00 zł. W takiej samej kwocie przewiduje się wydatki na zadanie dotyczące odbioru i zagospodarowania odpadów.

Skład Orzekający przypomina o brzmieniu przepisu art. 70k ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, który stanowi, że w latach 2022-2027 jednostka samorządu terytorialnego jest obowiązana do przeznaczenia na zadania z zakresu poprawy efektywności energetycznej, rozwoju odnawialnych źródeł energii w rozumieniu art. 2 pkt 22 ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o odnawialnych źródłach energii (Dz. U. z 2022 r. poz. 1378 i 1383) oraz ograniczenia kosztów zakupu ciepła lub energii ponoszonych przez odbiorców, wydatków w kwocie nie mniejszej niż równowartość 15% kwot otrzymanych w roku 2022 dodatkowych dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, o których mowa w art. 70j ustawy o dochodach jst.

W projekcie uchwały budżetowej określono upoważnienie dla Prezydenta Miasta Inowrocławia wynikające z art. 212 ust. 2 pkt 1 ustawy do zaciągnięcia kredytu na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu. Na mocy art. 212 ust. 2 pkt 2 w związku z art. 258 ust. 1 pkt 1 ustawy w projekcie zawarto upoważnienie dla Prezydenta do dokonywania zmian w budżecie, w zakresie wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz wydatków majątkowych. Na podstawie pkt 2 ww. przepisu zawarto upoważnienie do przekazania kierownikom jednostek budżetowych uprawnień do dokonywania przeniesień wydatków finansowanych dochodami własnymi. W oparciu o art. 264 pkt 3 ustawy zaproponowano również upoważnienie dla organu wykonawczego do lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach niż bank prowadzący obsługę bankową budżetu. Na podstawie art. 111 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2022 r. poz. 583 z późn. zm.) zaproponowano upoważnienie dla Prezydenta do:

- a) dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków budżetu, w tym dokonywania przeniesień wydatków między działami wydatków klasyfikacji budżetowej,

- b) dokonywania czynności, o których mowa w art. 258 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- c) dokonywania zmian w planie wydatków budżetu związanych z wprowadzeniem nowych inwestycji lub zakupów inwestycyjnych, o ile zmiana ta nie pogorszy wyniku budżetu, w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożony projekt uchwały budżetowej Miasta Inowrocławia na 2023 rok spełnia wymogi formalne oraz merytoryczne i jest zgodny z ustawowymi kryteriami dotyczącymi finansów jednostki samorządu terytorialnego.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że z przedłożonego projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta na lata 2023-2034 wynika, że w roku 2026 relacja określająca limit obsługi zadłużenia zgodnie z art. 243 ustawy jest na granicy spełnienia. Dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia, obliczony w oparciu o plan 3. kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy, dla wskazanego roku wynosi bowiem 5,14%, przy wskaźniku planowanej spłaty wynoszącym 4,49%. W związku z powyższym realizacja budżetu roku 2023 będzie wymagała bieżącego monitorowania dochodów i wydatków oraz dużej dyscypliny finansowej. Wykonanie budżetu roku 2023 będzie bowiem miało wpływ na zachowanie przez Miasto limitu obsługi długu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w kolejnych latach. Niezachowanie wskazanej relacji skutkować może koniecznością opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego, stosownie do przepisu art. 240a ustawy o finansach publicznych.

Mając na względzie powyższe ustalenia, wydano opinię jak w sentencji.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.

*Przewodniczący Składu Orzekającego
Krzysztof Olczak*