

Uchwała Nr 19/P/2024
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 11 grudnia 2024 r.

w sprawie: opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta Inowrocławia na 2025 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 2023 r. poz. 1325 z późn. zm.), art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 4/2024 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 czerwca 2024 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>

uchwalili, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** projekt uchwały budżetowej Miasta Inowrocławia na 2025 r., wnosząc uwagi zawarte 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 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.), określanej dalej jako ustawa, przekazał w dniu 15 listopada 2024 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały budżetowej Miasta Inowrocławia na 2025 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 między innymi relację, 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.:

- łącną kwotę planowanych dochodów budżetu w wysokości – 494 913 124,00 zł, z wyodrębnieniem:
 - dochodów bieżących w wysokości – 454 914 845,26 zł,
 - dochodów majątkowych w wysokości – 39 998 278,74 zł,

2. łączną kwotę planowanych wydatków budżetu w wysokości – 503 791 251,00 zł, z wyodrębnieniem:
 - wydatków bieżących w wysokości – 451 936 087,72 zł,
 - wydatków majątkowych w wysokości – 51 855 163,28 zł,
3. wynik finansowy ze wskazaniem źródła 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 8 878 127,00 zł, który sfinansowany zostanie przychodami z tytułu kredytu.

Zaplanowane przychody z tytułu zaciągniętych kredytów w łącznej kwocie 10 400 000,00 zł mieszczą się w określonych w projekcie uchwały budżetowej limitach zobowiązań zaciąganych na cele, o których mowa w art. 89 ust. 1 ustawy i wraz z wolnymi środkami w kwocie 2 213 127,00 zł oraz przelewami dokonanyymi z lokat z lat ubiegłych w kwocie 7 000 000,00 zł zapewniają sfinansowanie planowanego deficytu i planowanych rozchodów roku 2025.

Zaplanowane w łącznej kwocie 10 735 000,00 zł rozchody budżetu dotyczą spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów.

Projekt budżetu na 2025 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 różnica między dochodami, a wydatkami bieżącymi wynosi 2 978 757,54 zł, a planowana nadwyżka operacyjna z uwzględnieniem ww. przychodów wynosi 12 191 884,54 zł.

Plan dochodów i wydatków opracowano w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. *Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w przedłożonym projekcie budżetu zastosowano nieprawidłową klasyfikację budżetową dla planowanej subwencji na 2025 r. Środki subwencji ogólnej na 2025 r. należy ująć w rozdziale 75802 § 2920 klasyfikacji budżetowej, natomiast środki z rezerwy na uzupełnienie dochodów jednostek samorządu terytorialnego, o ile występują, należy ujmować w rozdziale 75802 § 275-277 klasyfikacji budżetowej.*

Na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Miasto planuje na 2025 rok dochody w kwocie 15 083 863,76 zł. Wydatki na programy i projekty realizowane z udziałem powyższych środków zaplanowano w kwocie 23 613 293,76 zł.

Zaplanowane dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 3 395 000,00 zł dotyczą sprzedaży lokali mieszkalnych, nieruchomości gruntowych oraz zbycia praw majątkowych i nie odbiegają od uśrednionego wykonania lat poprzednich.

Skład Orzekający zwraca uwagę na rozbieżność załącznika nr 5 pt. „Plan wydatków majątkowych Miasta Inowrocławia na 2025 rok”, w którym w zakresie źródeł finansowania zaplanowanych wydatków majątkowych wskazano kredyt w kwocie 10 400 000,00 zł, z zapisami § 4 części normatywnej projektu wskazującymi, że deficyt budżetowy planuje się pokryć kredytem w kwocie 8 878 127,00 zł. Jak zatem wynika z konstrukcji budżetu, pozostała kwota kredytu, tj. 1 521 873,00 zł przeznaczona zostanie na pokrycie spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Zaplanowana rezerwa ogólna i rezerwy celowe mieszczą się w ustawowo określonych relacjach do planowanych wydatków. Rezerwy celowe w łącznej kwocie 4 248 050,00 zł przeznaczają się na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w kwocie 1 248 050,00 zł, politykę oświatową w kwocie 2 000 000,00 zł oraz zaplanowany do realizacji w 2025 r. budżet obywatelski w kwocie 1 000 000,00 zł.

Zestawienie kwot dotacji planowanych do udzielenia z budżetu Miasta w 2025 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 2025 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 2 000 000,00 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 400 000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie wydatków związanych z realizacją lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu. Zaplanowano również wpływy w wysokości 2 700 000,00 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 22 150 000,00 zł. W takiej samej kwocie przewiduje się wydatki na zadanie dotyczące odbioru i zagospodarowania tych odpadów.

W projekcie uchwały budżetowej zawarto upoważnienie dla Prezydenta Miasta Inowrocławia, wynikające z art. 212 ust. 2 pkt 1 ustawy, do zaciągnięcia kredytów i pożyczek na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu, planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. 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 wynagrodzenia 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 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 2024 r. poz. 167 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 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.

Sposób ogłoszenia uchwały budżetowej i zapis dotyczący jej wejścia w życie są zgodne z obowiązującymi przepisami.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożony projekt uchwały budżetowej Miasta Inowrocławia na 2025 rok, z uwzględnieniem wyrażonych uwag, spełnia wymogi formalne oraz merytoryczne i jest zgodny z ustawowymi kryteriami dotyczącymi finansów jednostki samorządu terytorialnego.

Skład Orzekający zauważa jednak, że w roku 2026 relacja określająca limit spłaty zadłużenia Miasta, wskazana w art. 243 ust. 1 ustawy, obliczona w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy nie jest spełniona. Dopuszczalny limit spłaty obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy jest wyższy i według stanu na dzień opiniowania skutkuje spełnieniem relacji. Wykonanie budżetów lat 2024 i 2025 będzie miało wpływ na zachowanie przez Miasto limitu obsługi długu, a także na możliwość realizacji zadań Miasta. Łączne niespełnienie ww. wymogów skutkować może koniecznością opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego.

Biorąc pod uwagę 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*