

**Uchwała Nr 10/P/2024**  
**Składu Orzekającego Nr 7**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 19 grudnia 2024 roku**

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej  
Miasta Włocławek na 2025 rok

Skład Orzekający Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2024 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 czerwca 2024 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodniczący - Karol Bednarek

Członkowie: - Elżbieta Osińska  
- Halina Strzelecka

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) oraz art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530),

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** projekt uchwały budżetowej  
Miasta Włocławek na 2025 rok

U z a s a d n i e

Prezydent Miasta Włocławek przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały budżetowej Miasta Włocławek na 2025 rok wraz z objaśnieniami celem zaopiniowania. Projekt ten wpłynął do Izby w dniu 25 listopada 2024 r., czyli został złożony z naruszeniem instrukcyjnego terminu 15 listopada wskazanego w art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530).

Skład Orzekający Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy dokonał analizy i oceny przedłożonych materiałów składających się na projekt uchwały budżetowej Miasta pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i prawnym.

W ocenie Składu projekt uchwały budżetowej opracowano zgodnie z wymogami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Złożone materiały planistyczne spełniają podstawowe wymagania formalne i merytoryczne oraz są prawidłowe pod względem prawnym. Wyrażone w ten sposób wielkości dochodów i wydatków budżetowych, obejmują środki niezbędne do sfinansowania zadań własnych obligatoryjnych i zadań zleconych gminom z zakresu administracji rządowej.

*Skład Orzekający zwraca uwagę na zapis art. 85 ustawy z dnia 13 października 1998 r. Przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną (Dz. U. Nr 133, poz. 872 z późn. zm.), zgodnie z którym miasto na prawach powiatu sporządza jeden budżet jednak uchwała budżetowa miasta na prawach powiatu określa poszczególne dochody z uwzględnieniem podziału według źródeł dochodów gmin, powiatów oraz rodzajów przewidzianych na zadania realizowane przez gminy i powiaty wydatków. W przedłożonym projekcie budżetu nie uwzględniono wskazanych przepisów.*

Skład Orzekający opiniując projekt budżetu w odrębnej opinii odnosi się także do Wieloletniej Prognozy Finansowej w zakresie obowiązujących przepisów art. 242 i art. 243 ustawy. Zachowanie równowagi budżetu w zakresie finansowania wydatków bieżących oraz zachowanie relacji obciążenia budżetu długiem w stosunku do wskaźnika indywidualnego ma wpływ na kształtowanie się tych relacji w prognozie kwot długu.

Skład Orzekający stwierdza, że zachowana została zgodność między projektem budżetu a złożonym jednocześnie projektem Wieloletniej Prognozy Finansowej w zakresie wyniku budżetu oraz związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz kwoty długu, zgodnie z zapisami art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Projekt uchwały budżetowej zakłada realizację dochodów budżetowych na poziomie 1.158.811.118,72 zł, zaś wydatków na poziomie 1.330.603.480,69 zł. W związku z czym planowany jest deficyt budżetu w wysokości 171.792.361,97 zł, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z kredytu długoterminowego w wysokości 144.523.531,11 zł oraz wolnymi środkami w kwocie 27.268.830,86 zł.

W ramach budżetu zaplanowano dochody bieżące w wysokości 1.021.537.254,96 zł oraz wydatki bieżące w wysokości 1.048.806.085,82 zł, co oznacza, że w jednostce zaplanowano deficyt operacyjny w wysokości 27.268.830,86 zł. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych została zachowana poprzez wypełnienie deficytu wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 27.268.830,86 zł. W odniesieniu do wydatków majątkowych zaplanowano je na kwotę 281.797.394,84 zł, co stanowi 21,2% wydatków ogółem.

Przychody zaplanowano w wysokości 202.892.361,97 zł, w tym z tytułu przychodów z zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 175.623.531,11 zł, w tym 144.523.531,11 zł ma być przeznaczonych na pokrycie zaplanowanego deficytu budżetu, a 31.100.000,00 zł na

splątę długu. Na przychody budżetu składają się także wolne środki w wysokości 27.268.830,86 zł. Miasto Włocławek zaplanowało również rozchody w wysokości 31.100.000,00 zł na co składa się wykup papierów wartościowych w wysokości 18.000.000,00 zł oraz spłaty pożyczek i kredytów w kwocie 13.100.000,00 zł. Łączna kwota spłaty zadłużenia w roku 2025 mieści się w przewidywanym wskaźniku zadłużenia, ustalonym na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Przeprowadzona przez Skład Orzekający analiza projektu planu dochodów i wydatków budżetowych wskazuje, że Prezydent Włocławka konstruując budżet uwzględnił źródła dochodów własnych (przede wszystkim dochody z gospodarki majątkiem Miasta), a także wzrost kosztów utrzymania i funkcjonowania urzędu, jak i jednostek organizacyjnych Miasta.

Dalsze ustalenia Składu Orzekającego wskazują, że planowane z budżetu wojewody dotacje celowe na realizację zadań ustawowo zleconych gminom zostały ujęte prawidłowo, tak po stronie dochodów jak i kierunków ich przeznaczenia z wyodrębnieniem projektu planu tych zadań. Wielkości dotacji celowych przyjętych w projekcie budżetu mają charakter wstępny i mogą ulec zmianie w toku dalszych prac nad projektem uchwały budżetowej na 2025 rok.

Uwzględniona w planie na 2025 rok kwota subwencji odpowiada projektowanej kwocie określonej przez Ministerstwo Finansów. Udział Miasta we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych przyjęto zgodnie z pismem Ministra Finansów.

Zdaniem Składu w planowanych wydatkach budżetowych właściwie ujęto sfinansowanie obligatoryjnych zadań własnych, realizowanych przez jednostki organizacyjne Miasta. Do projektu uchwały budżetowej opracowano w formie załącznika plan zadań inwestycyjnych realizowanych w 2025 roku.

Przyjęte w projekcie uchwały budżetowej na rok 2025 kwoty zaplanowanych rezerw ogólnej i celowej na zadania z zakresu zarządzania kryzysowego mieszczą się w granicach progów ustawowych.

Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu Miasta sporządzono zgodnie z wymogami art. 215 ustawy. Jednak w załączniku Nr 9 (dotacje udzielane dla jsfp) błędnie umieszczono dotację celową spoza jsfp w rozdziale 85149 § 2780 w kwocie 21 000,00 zł, co skutkuje błędnym wykazaniem w części normatywnej uchwały kwoty w § 7 pkt 1 i 2.

Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w całości przeznacza się na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, zgodnie z ustawą z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2151). Skład Orzekający dostrzega, że jednostka zaplanowała także wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (od tzw. „małpek”) i również przeznaczyła je na wydatki związane ze zwalczaniem i rozwiązywaniem problemów alkoholowych.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska przeznaczono na sfinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej zgodnie z ustawą z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 54 z późn. zm.).

Dochody i wydatki związane z realizacją zadań własnych gminy w zakresie zagospodarowania odpadów komunalnych zgodnie z ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 399) nie bilansują się. Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zaplanowano bowiem na kwotę 40.153.300,00 zł, zaś wydatki na kwotę 43.503.485,00 zł. W związku z powyższym należy mieć na uwadze przepisy art. 6k i 6r ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach dotyczące określenia przez organ stanowiący pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych gminy niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Skład Orzekający dostrzega, że w obrocie prawnym jest Uchwała Nr LIX/15/2023 Rady Miasta Włocławek z dnia 20 stycznia 2023 r. w pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w roku 2023. Uchwała ta dotyczy wyłącznie roku 2023. *Oznacza to, że z dniem wejścia w życie uchwały budżetowej powinna zacząć obowiązywać nowa odpowiednia uchwała o dopłacie, która nie jest aktem prawa miejscowego.*

Projekt uchwały budżetowej Miasta zawiera obligatoryjne elementy określone w art. 212 ust. 1 ustawy, a zawarte upoważnienia dla Prezydenta zgodne są z ustawą o samorządzie gminnym oraz art. 257 i art. 258 ustawy, do których Skład Orzekający uwag nie wnosi.

Termin wejścia w życie uchwały budżetowej (o ile zostanie ona podjęta do końca 2024 roku) określono w projekcie zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych.

W ocenie Składu Orzekającego opiniowany projekt stanowi dokument kompletny i spójny i może być podstawą gospodarki finansowej jednostki w 2025 roku.

Stosownie do art. 238 ust. 3 ustawy opinię Składu Orzekającego o projekcie uchwały budżetowej Miasta Włocławek sformułowaną w niniejszej uchwale Prezydent jest obowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu Radzie Miasta.

*Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty otrzymania.*

Przewodniczący Składu Orzekającego  
Karol Bednarek  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy