

Uchwała Nr 8/P/2023
Składu Orzekającego Nr 7
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 11 grudnia 2023 roku

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej
Miasta Włocławek na 2024 rok

Skład Orzekający Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 19/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 listopada 2023 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 (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.),

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** projekt uchwały budżetowej
Miasta Włocławek na 2024 rok

U z a s a d n i e n i e

Prezydent Miasta Włocławek, zgodnie art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) przedłożył w ustawowym terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały budżetowej Miasta Włocławek na 2024 rok wraz z objaśnieniami celem zaopiniowania.

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 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 935.692.934,99 zł, zaś wydatków na poziomie 1.104.378.250,63 zł. W związku z czym planowany jest deficyt budżetu w wysokości 168.685.315,64 zł, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z kredytu długoterminowego w wysokości 138.713.089,99 zł oraz wolnymi środkami w kwocie 29.972.225,65 zł.

W ramach budżetu zaplanowano dochody bieżące w wysokości 813.294.501,98 zł oraz wydatki bieżące w wysokości 843.266.727,63 zł, co oznacza, że w jednostce zaplanowano deficyt operacyjny w wysokości 29.972.225,65 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 29.972.225,65 zł. W odniesieniu do wydatków majątkowych zaplanowano je na kwotę 261.111.523,00 zł, co stanowi 23,6% wydatków ogółem.

Przychody zaplanowano w wysokości 199.159.619,64 zł, w tym z tytułu przychodów z zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 169.187.393,99 zł, w tym 138.713.089,99 zł ma być przeznaczonych na pokrycie zaplanowanego deficytu budżetu, a 30.474.304,00 zł na spłatę długu. Na przychody budżetu składają się także wolne środki w wysokości 29.972.225,65 zł. Miasto Włocławek zaplanowało również rozchody w wysokości 30.474.304,00 zł na co składa się wykup papierów wartościowych w wysokości 18.000.000,00 zł oraz spłaty pożyczek i kredytów w kwocie 12.474.304,00 zł. Łączna kwota spłaty zadłużenia w roku 2024 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 2024 rok.

Uwzględnione w planie na 2024 rok kwoty subwencji odpowiadają projektowanym kwotom określonym przez Ministerstwo Finansów. Udział Miasta we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych 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 2024 roku.

Przyjęte w projekcie uchwały budżetowej na rok 2024 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.

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 2022 r. poz. 2556 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 2023 r. poz. 1469 z późn. zm.) nie bilansują się. Dochody z opłat za gospodarowanie opadami komunalnymi zaplanowano bowiem na kwotę 35.364.243,56 zł, zaś wydatki na kwotę 41.113.896,63 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.*

Skład Orzekający zwraca uwagę na zasady ujmowania w budżecie wydatków związanych z utrzymaniem stanowisk pracy wynikające z Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 26 lipca 2021 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1382). Wprowadzenie tego rozporządzenia ma ścisły związek z Systemem Monitorowania Usług Publicznych i obliгуje jednostki samorządu terytorialnego do ewidencjonowania wydatków płacowych w określonych rozdziałach klasyfikacji budżetowej.

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 2023 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 2024 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