

Uchwała Nr 8/P/2024
Składu Orzekającego Nr 7
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 11 grudnia 2024 roku

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej
Miasta Nieszawa 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 z uwagami** projekt uchwały budżetowej
Miasta Nieszawa na 2025 rok

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

Burmistrz Miasta Nieszawa, zgodnie art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530) przedłożył w ustawowym terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały budżetowej Miasta Nieszawa na 2025 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 gminy 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 budżetu opracowano w pełnej szczegółowości - dochody według źródeł i działów klasyfikacji, w podziale na dochody bieżące i majątkowe. Natomiast wydatki budżetu opracowano w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych, wyszczególniając przeznaczenie wydatków bieżących.

Projekt uchwały budżetowej zakłada realizację dochodów budżetowych na poziomie 19.498.041,02 zł, zaś wydatków na poziomie 20.363.673,24 zł. W związku z czym planowany jest deficyt budżetu w wysokości 865.632,22 zł, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Część normatywna zawiera oczywistą pomyłkę pisarską, którą należy bezwzględnie wyeliminować przy podejmowaniu właściwej uchwały budżetowej. Uchwała musi być podjęta przez Radę Miejską Nieszawa, a nie jak zapisano w projekcie przez Burmistrza Miasta Nieszawa. Podobnie kwestia osoby, którą ją podpisze. Musi to być Przewodnicząca Rady, a nie jak wskazano w przesłanym projekcie Burmistrz Miasta. Należy również zwrócić uwagę na to, że podpis powinien znajdować się na końcu części normatywnej, a nie między §17 a §18. Ponadto niezrozumiałym jest zapis w końcowej części §20 ust. 2, gdzie napisano: „Na podstawie”.

W ramach budżetu zaplanowano dochody bieżące w wysokości 12.545.699,79 zł oraz wydatki bieżące w wysokości 12.418.797,42 zł, co oznacza, że został spełniony wymóg dotyczący relacji wydatków bieżących względem dochodów bieżących wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Zaplanowana nadwyżka operacyjna wynosi 126.902,37 zł. W odniesieniu do wydatków majątkowych zaplanowano je na kwotę 7.944.875,82 zł, co stanowi 39,0% wydatków ogółem. Skład Orzekający wskazuje, że w kwocie wydatków inwestycyjnych wykazanej w części normatywnej w §2 ust. 1 lit. b) wskazano prawidłową kwotę

7.944.875,82 zł, natomiast jest ona niezgodna z kwotą 7.956.875,82 zł wykazaną w nienazwanym załączniku Nr 6 wykazującym zadania inwestycyjne. Różnica wynosząca 12.000,00 zł wynika z wykazania w tym załączniku wydatków bieżących w rozdziale 72095: §4307 – 6.440,01 zł, §4309 – 559,99 zł, §4707 – 4.600,01 zł oraz §4709 – 399,99 zł.

Przychody zaplanowano w wysokości 1.190.510,22 zł pochodzących z przychodów jednostek samorządu terytorialnego z zaciągniętych pożyczek i kredytów. Rozchody zaplanowano w kwocie 324.878,00 zł z przeznaczeniem na wykup papierów wartościowych w kwocie 245.000,00 zł oraz na spłatę rat kredytów i pożyczek w wysokości 79.878,00 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 Burmistrz Miasta Nieszawa konstruując budżet uwzględnił źródła dochodów własnych (przede wszystkim dochody z gospodarki majątkiem gminy), a także wzrost kosztów utrzymania i funkcjonowania urzędu, jak i jednostek organizacyjnych gminy.

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 gminy 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 gminy. Do projektu uchwały budżetowej opracowano w formie załącznika plan zadań inwestycyjnych realizowanych w 2025 roku.

W zakresie dochodów i wydatków majątkowych Skład Orzekający zwraca uwagę na ujęcie dotacji pochodzących z tzw. Polskiego Ładu. Jak wskazuje uzasadnienie do projektu uchwały są to wykazane w rozdziale 70007§6370 kwota 482.160,00 zł, w rozdziale 90001§6370 kwota 1.112.028,93 zł oraz w rozdziale 60016§6370 kwota 3.000.000,00 zł. Po stronie wydatków środki te zostały z kolei ujęte w rozdziale 70007§6050 kwota 498.840,00 zł, w rozdziale 90001§6050 kwota 1.018.630,29 zł oraz w rozdziale 60016§6050 kwota 3.526.500,00 zł we właściwym zadaniu.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że zgodnie z brzmieniem §1 pkt 2) lit n) i §1 pkt 3) lit y) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 lipca 2022 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. poz. 1571) środki te zarówno po stronie dochodów, jak i wydatków winny być ujęte w § 637, odpowiednio jako środki otrzymane

z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych (dochody) i jako wydatki poniesione ze środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych (wydatki). Z kolei jedynie wkład własny jednostki powinien zostać ujęty w §6050.

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.

Sporządzono zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu gminy. *Jednak załączniki dotyczące dotacji dla jednostek spoza sfery finansów publicznych nie wykazują dotacji ujętych w rozdziale 92120§6570 na kwotę 1.348.201,21 zł. Naruszono tym samym zapisy art. 215 uofp.*

W projektowanych dochodach budżetu ujęto w rozdziale 85502 §2350, który zgodnie z nazwą dotyczy dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego. Ten paragraf nie może więc wystąpić w budżecie JST.

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 wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (od tzw. „małpek”) 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.).

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w rozdziale 90002 ujmuje się wyłącznie dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§049), a ewentualne odsetki czy inne dochody powinny być ujęte w rozdziale 90026. Jednostka w projekcie budżetu ujęła w rozdziale 90002 plany dochodów w § 064 oraz § 091. Wyżej wymienione elementy należy skorygować w uchwalanym budżecie na 2025 rok. Skład Orzekający wskazuje ponadto, że system gospodarowania odpadami nie bilansuje się. Dochody z opłat za gospodarowanie opadami komunalnymi zaplanowano bowiem na kwotę 550.298,00 zł, zaś wydatki na kwotę 838.363,00 zł. Różnica wynosi więc 288.065,00 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 (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 399) 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 Rada Miejska Nieszawa w dniu 28 grudnia 2022 r. podjęła uchwałę Nr XLVI-250/22 w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania*

odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, którego celem jest obniżenie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi pobieranych od właścicieli nieruchomości. Uchwała ta, choć obowiązuje bezterminowo to jednak określa kwotę dopłaty w wysokości 8 zł za miesiąc od jednego mieszkańca. W związku ze zmieniającą się kwotą różnicy w bilansowaniu się systemu gospodarowania odpadami komunalnymi należy mieć na uwadze, że kwota tej dopłaty może wymagać korekty. Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z przyjętą praktyką tego typu uchwały nie muszą zawierać kwoty dopłaty.

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

W zakresie terminu wejścia w życie uchwały budżetowej (o ile zostanie ona podjęta do końca 2024 r.) Skład Orzekający stwierdza, że jest on prawidłowy.

W ocenie Składu Orzekającego opiniowany projekt uchwały po uwzględnieniu sformułowanych w niniejszej opinii uwag może być podstawą gospodarki finansowej jednostki w 2025 roku.

Stosownie do art. 238 ust. 3 ustawy opinię Składu Orzekającego o projekcie uchwały budżetowej Miasta Nieszawa sformułowaną w niniejszej uchwale Burmistrz 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