

UCHWAŁA Nr RIO.II-00310-45/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 8 grudnia 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Zambrów na 2024 rok oraz możliwości sfinansowania planowanego deficytu

Na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), art. 238 oraz art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.) oraz zarządzenia Nr 7/2023 z dnia 27 lipca 2023 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących

Skład Orzekający w osobach:

Paweł Gałko	- przewodniczący
Agnieszka Gerasimiuk	- członek
Marlena Stachurska-Janczyło	- członek

opiniuje pozytywnie

przedłożony przez Burmistrza Miasta Zambrów projekt budżetu na 2024 rok oraz możliwość sfinansowania deficytu przedstawionego przez Miasto Zambrów w tym projekcie uchwały, przekazując jednocześnie zastrzeżenia oraz uwagi sformułowane w poniższym uzasadnieniu

Uzasadnienie

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię w oparciu o projekt uchwały budżetowej Miasta Zambrów na 2024 rok wraz z uzasadnieniem, przyjęty przez Burmistrza Miasta Zambrów zarządzeniem Nr 0050.157.2023 z dnia 9 listopada 2023 r. (data wpływu do RIO: 14.11.2023 r.), z uwzględnieniem projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Zambrów na lata 2024 – 2030 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2024 – 2030, przyjętego zarządzeniem Nr 0050.158.2023 Burmistrza Miasta Zambrów z dnia 9 listopada 2023 r.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożony projekt uchwały budżetowej na 2024 rok, w ujęciu formalnym, spełnia podstawowe wymogi w zakresie przedmiotu regulacji wynikające z art. 211, art. 212, art. 214, art. 217, art. 222 oraz art. 242 ustawy o finansach publicznych, między innymi w odniesieniu do określenia dochodów i wydatków budżetu miasta (w tym zrównoważenia części bieżącej budżetu w okresie wieloletnim), wyniku budżetu, planu przychodów.

Projekt planu dochodów i wydatków budżetu opracowano w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, stosownie do wymagań określonych w §1 ust. 1 uchwały Nr 219/XLVI/10 Rady Miasta Zambrów z dnia 28 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

Planowane dochody i wydatki ogółem ujęte w tzw. części normatywnej projektu są zgodne z wielkościami wykazanymi w załączniku Nr 1 i 2 do projektu uchwały.

Projekt budżetu przewiduje dochody ogółem w wysokości 141.974.091,21 zł, w tym dochody bieżące: 103.171.873,60 zł; dochody majątkowe: 38.802.217,61 zł oraz wydatki ogółem w kwocie 155.151.961,36 zł, w tym wydatki bieżące: 106.282.984,84 zł; wydatki majątkowe: 48.868.976,52 zł.

Miasto Zambrów planuje na rok 2024 deficyt budżetu w wysokości 13.177.870,15 zł, który zgodnie z postanowieniem zawartym w § 5 treści projektu uchwały ma być w całości pokryty przychodami pochodzącymi z zaciąganych kredytów.

Z formalnego punktu widzenia wskazane źródło pokrycia planowanego deficytu jest zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.). Łączna planowana w projekcie kwota przychodów wynosi 13.177.870,15 zł (kredyty długoterminowe). Projekt budżetu nie przewiduje rozchodów.

Wynik z działalności bieżącej Miasta Zambrów miałby zamknąć się tzw. niedoborem operacyjnym (ujemną różnicą pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) w wysokości (-)3.111.111,24 zł, co świadczy o niezachowaniu relacji, o której mowa w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2021 r. poz. 1927) w latach 2022-2025 jednostka samorządu terytorialnego może w danym roku budżetowym przekroczyć relację, o której mowa w art. 242 ust. 1 - 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, pod warunkiem że w latach 2022-2025 suma przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach nie będzie wyższa od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji w poszczególnych latach. Sekcja bieżąca budżetu w 2022 roku zamknęła się dodatnim wynikiem operacyjnym w wysokości 2.505.442,45 zł. Z przewidywanego wykonania 2023 roku wynika natomiast, iż różnica pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi przyjmie wartość ujemną i wyniesie (-)2.324.757,32 zł, przy zaangażowaniu przychodów wewnętrznych w wysokości 15.891.000,73 zł. W prognozie budżetu roku 2025 założono uzyskanie nadwyżki operacyjnej w wysokości 5.490.989,30 zł, przy niedoborze operacyjnym zaplanowanym na rok 2024 w wysokości (-)3.111.111,24 zł. Opierając się na przyjętych w projekcie WPF wartościach w latach 2022 – 2025 Skład Orzekający uznaje, iż warunek, o którym mowa w art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw został spełniony. Suma nadwyżek operacyjnych we wskazanym okresie wynosi łącznie 7.996.431,75 zł przy łącznej wartości ujemnych sald operacyjnych w wysokości (-)5.435.868,56 zł (w tym ujemne saldo operacyjne bez pokrycia przychodami wewnętrznymi (-)3.111.111,24 zł w roku 2024).

Skład Orzekający zastrzega jednak, iż przedstawiony wyżej stan wystąpi wyłącznie w przypadku, gdy Miasto Zambrów zrealizuje założenia budżetu roku 2025 w zakresie części bieżącej i wypracuje dodatnie saldo operacyjne w przyjętej w projekcie WPF wysokości.

Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Miasta Zambrów wynika, iż formalnie w 2024 roku, jak również w latach kolejnych objętych prognozą, zostaną zachowane relacje, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, tzn. wskaźniki planowanych w poszczególnych latach spłat zobowiązań (wynikające z relacji po lewej stronie nierówności we wzorze z art. 243 ustawy o finansach publicznych) nie przekroczą wskaźników dopuszczalnych limitów spłat zobowiązań (określonych po prawej stronie nierówności we wzorze).

W roku 2024 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami miałby wynieść 0,58% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2023 r. stanowiącym 10,77% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 11,24%).

Należy zastrzec jednak, iż warunkiem wystąpienia powyższego stanu jest zachowanie bardzo rygorystycznej dyscypliny w wykonaniu budżetów w latach objętych spłatą tytułów dłużnych, tj. w okresie 2025 -2030 celem wypracowania dodatnich sald operacyjnych w co najmniej założonych wysokościach.

W odniesieniu do merytorycznej poprawności projektu uchwały budżetowej Skład Orzekający zauważa co następuje:

- w § 7 ust. 1 treści projektu uchwały budżetowej wskazano łączną kwotę wydatków na realizację zadań własnych wynikających z programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz programu przeciwdziałania narkomanii w wysokości 630.000 zł bez wyodrębnienia oddzielnych wielkości na oba programy;

- w § 7 ust. 3 treści projektu uchwały budżetowej wskazano na koszty systemu czystości i porządku w gminach, zamiast na koszty systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w gminie;
- w podstawie prawnej projektu uchwały budżetowej zawarto przepisy prawa, których postanowienia nie mają odzwierciedlenia w upoważnieniach zawartych w treści projektu uchwały budżetowej, tj. art. 264 ust. 3 ustawy o finansach publicznych oraz art. 111 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa;
- uszczegółowienia planów dochodów i wydatków ujęte w załącznikach Nr 1 i 2 do projektu uchwały budżetowej zostały przedstawione bez podziału rodzajowego, o którym mowa w art. 237 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, tj. z wyodrębnieniem na zadania własne i zlecone oraz porozumienia z AR;
- w załączniku Nr 1 do projektu uchwały budżetowej - Plan dochodów, w dz. 801, rozdz. 80101 w paragrafach 6260 oraz 6370 wykazano odpowiednio kwoty 3.500.000 zł oraz 3.750.000 zł. Wielkości te nie mają swojego kwotowego odniesienia w załączniku Nr 2 do projektu uchwały budżetowej – Plan wydatków, gdzie w dz. 801, rozdz. 80101 w paragrafach 6050 oraz 6370 wykazano odpowiednio kwoty 2.420.000 zł oraz 6.180.000 zł (brak zgodności w tym zakresie);
- w załączniku Nr 1 do projektu uchwały budżetowej - Plan dochodów, w dziale 921, rozdziale 92109, w paragrafie 6370 wykazano kwotę 6.963.641 zł. Wielkość ta nie ma swojego kwotowego odzwierciedlenia w załączniku Nr 2 do projektu uchwały budżetowej – Plan wydatków, gdzie w dziale 921, rozdziale 92109 w paragrafie 6370 wykazano kwotę 6.000.000 zł;
- w załączniku Nr 4 do projektu uchwały budżetowej – „Dotacje udzielone z budżetu Gminy Miasto Zambrów w 2024 r.”, ujęto wielkości niezgodne z planem wydatków, określonym w załączniku Nr 2. Rozbieżności te dotyczą: dz. 921, rozdz. 92109, par. 2480 (plan wydatków: 3.520.000 zł; zał. Nr 4: 2.925.000 zł), dz. 921, rozdz. 92116, par. 2480 (plan wydatków: 1.050.000 zł; zał. Nr 4: 978.000 zł), dz. 851, rozdz. 85154, par. 2360 (plan wydatków: 184.200 zł; zał. Nr 4: łącznie 161.500 zł), dz. 852, rozdz. 85228, par. 2360 (plan wydatków: 279.220 zł; zał. Nr 4: 329.010 zł), dz. 855, rozdz. 85516, par. 2830 (plan wydatków: 50.400 zł; zał. Nr 4: 37.000 zł – błędny par. 2820, brak symbolu dz.), dz. 926, rozdz. 92605, par. 2820 (plan wydatków: 655.000 zł; zał. Nr 4: 55.000 zł – błędne symbole dz., rozdz., par.).

Biorąc pod uwagę przedstawione okoliczności, Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

POUCZENIE:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku, ul. Branickiego 13, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Paweł Gałko