

**Uchwała Nr 6/P/2023**  
Składu Orzekającego Nr 8  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy  
z dnia 27 listopada 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta Rypin na 2024 rok.

Skład Orzekający Nr 8 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:

Przewodnicząca	-	Elżbieta Osińska
Członkowie:	-	Karol Bednarek
	-	Beata Piłatowska

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.) oraz art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn.zm.),

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie projekt uchwały budżetowej Miasta Rypin na 2024 rok.

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

Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy dokonał analizy przedłożonego projektu uchwały budżetowej Miasta Rypin na 2024 rok. oceniając kompletność przedłożonej dokumentacji oraz jej zgodność z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.- dalej zwana ustawą).

Projekt uchwały budżetowej Miasta Rypin na 2024 rok zawiera obligatoryjne elementy określone w art. 212 ust. 1 ustawy i został sporządzony w wielkościach:

- dochody budżetu w wysokości 117 017 101,68 zł z wyodrębnieniem:
  - dochodów bieżących 80 833 854,22 zł i majątkowych 36 183 247,46 zł,
- wydatki budżetu w wysokości 119 165 101,68 zł z wyodrębnieniem:
  - wydatków bieżących 80 746 161,73 zł i majątkowych 38 418 939,95 zł,
- deficyt budżetu w wysokości 2 148 000,00 zł,
- przychody w wysokości 4 548 000,00 zł,
- rozchody w kwocie 2 400 000,00 zł.

Z przedstawionych danych wynika, że projekt uchwały budżetowej zakłada na koniec 2024 roku:

- deficyt budżetu w wysokości 2 148 000,00 zł, który stanowi 1,8 % planowanych dochodów budżetu. Jako źródło sfinansowania deficytu wskazano środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 1 ustawy,
- nadwyżkę operacyjną w wysokości 87 692,49 zł, tj. planowane wydatki bieżące są niższe niż planowane dochody bieżące. Zgodnie z art. 242 ustawy organ 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. Ponadto, 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.

Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 4 548 000,00 zł z tytułu wykupu papierów wartościowych z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu i na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 2 400 000,00 zł.

Stosownie do zapisu art. 212 ust. 1 pkt 6 i ust. 2 pkt 1 ustawy w projekcie uchwały budżetowej określono limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust.1 pkt 1, 2 i 3 oraz upoważnienia dla organu wykonawczego do zaciągania wyżej wskazanych zobowiązań, tj. na sfinansowanie przejściowego deficytu i planowanego deficytu oraz spłatę rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Zaplanowane w projekcie budżetu na 2024 rok dochody majątkowe stanowią 30,9 % planowanych dochodów budżetu, w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 3 250 000,00 zł. Po stronie dochodów ujęto środki na dofinansowanie inwestycji m.in. z budżetu Unii Europejskiej – 5 732 963,86 zł, (w tym kwota 3 256 151,84 zł stano refundację środków za zadania z lat poprzednich), Rządowego Funduszu Polski Ład – 24 092 540,00 zł oraz Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg – 2 787 031,00 zł. Dochody ze sprzedaży majątku miasta zaplanowano w kwocie 3 250 000,00 zł. W objaśnieniach przyjętych wartości wskazane zostały nieruchomości przeznaczone do sprzedaży wraz z ich wyceną.

Prognozowane na 2024 rok wydatki majątkowe stanowią 32,2 % planowanych wydatków budżetowych i zostaną sfinansowane: w 85,7 % dochodami majątkowymi, w 8,5 % dochodami ze sprzedaży majątku miasta, w 5,6 % obligacjami oraz w 0,2 % planowaną nadwyżką operacyjną. Wykaz inwestycji realizowanych w 2024 roku zawiera załącznik Nr 5 do projektu budżetu.

W informacji do projektu budżetu wskazano, że ewentualne wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji w 2024 roku wynoszą 860 478,14 zł, których nie ujęto w budżecie. Zgodnie z przepisem art. 14 ustawy z dnia 5 sierpnia 2022 r o dodatku węglowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1692), zmieniającym art. 212 ust. 1 pkt 7 ustawy o finansach publicznych, wykreślono obowiązek ujmowania w planie wydatków środków z przeznaczeniem na potencjalne wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostki samorządu terytorialnego, dopóki nie staną się wymagalne.

Plan dochodów i wydatków budżetu przedstawiony został w formie tabel do projektu uchwały budżetowej w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

Do projektu uchwały budżetowej opracowano w formie załącznika: plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań bieżących z zakresu administracji rządowej (załącznik Nr 3) oraz zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu miasta (załącznik Nr 9).

Spełniając wymóg art. 222 ust. 1 ustawy Miasto zaplanowało obligatoryjną rezerwę ogólną i celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego. Rezerwy te mieszczą się w ustawowo określonej relacji do planowanych wydatków.

Ponadto w projekcie uchwały budżetowej, na podstawie art. 237 ustawy, zostały ujęte:

- dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki, które w całości przeznacza się na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii, zgodnie z ustawą z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U z 2023 r. poz. 2151) oraz ustawą z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz. U. z 2023 r. poz. 1939 z późn.zm.),
- wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, które przeznaczono na sfinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, zgodnie z ustawą z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz.U z 2022 r. poz. 2556 z późn. zm.),
- dochody i wydatki (4300 000,00 zł) 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 (Dz. U. z 2023 r. poz. 1469 z późn.zm.). *Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z treścią art. 6r ust. 2 ww. ustawy gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi dochodami z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami.*

Na podstawie art. 212 ust. 2 w związku z art. 258 ust. 1 pkt 1, 3 i 4 ustawy w projekcie uchwały budżetowej zawarto upoważnienie dla organu wykonawczego. Organ wykonawczy upoważniono także do lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy. Ponadto, zgodnie z ustawą z dnia 13 stycznia 2023 r. o Pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa upoważniono Burmistrza do zmian w zakresie art. 111. Do tych upoważnień Skład Orzekający uwag nie wnosi.

Sposób wejścia w życie uchwały budżetowej jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa, o ile uchwała zostanie podjęta w 2023 roku.

Jednocześnie Skład Orzekający zwraca uwagę, że:

- w załączniku Nr 3 „Plan zadań z zakresu administracji rządowej...” wykazano błędną kwotę wydatków 10 732 700,00 zł zamiast 10 741 300,00 zł, zgodnie z planem dochodów w ramach planowanych dotacji w § 2010,
- w załączniku Nr 9 „Dotacje udzielone w 2024 roku z budżetu ...” łączna kwota udzielonych dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych wynosi 1 106 000,00 zł, wykazaną w dziale 750 – 75095 § 2900 w kwocie 7 600,00 zł należy ująć w wykazie dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych, których łączna kwota wynosi 4 979 491,02 zł.

Powyższe niezgodności należy zweryfikować przed podjęciem uchwały budżetowej na 2024 rok

Ponadto Skład Orzekający mając na względzie przepisy ustawy o finansach publicznych – wymóg art. 242 i art. 243 zwraca uwagę, że zaplanowane na 2024 rok dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 3 250 000,00 zł oraz planowana nadwyżka operacyjna w kwocie 87 692,42 zł, zgodnie z art. 243 ustawy będą miały wpływ na wyliczenie limitu dopuszczalnej spłaty zadłużenia w kolejnych latach. Na dzień 30 września 2023 roku Miasto zrealizowało dochody ze sprzedaży mienia w kwocie 138 173,00 zł przy planie rocznym w wysokości 4 730 000,00 zł (sprawozdanie Rb NDS). Skład Orzekający podkreśla, że realizacja budżetu po stronie dochodów i wydatków w 2024 roku będzie wymagała bieżącego monitorowania dochodów bieżących i ze sprzedaży majątku oraz zachowania dużej dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących. Niższe wykonanie omawianych dochodów oraz

przekroczenie limitu wydatków bieżących będzie miało wpływ na zachowanie przez Miasto Rypin limitu obsługi długu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w kolejnych latach.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a w szczególności zapewnienie przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach przyszłych, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy, w terminie 14 dni od daty doręczenia opinii.

Przewodnicząca Składu Orzekającego  
Elżbieta Osińska  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy