

UCHWAŁA Nr RIO.II-00310-12/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 4 grudnia 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Zambrów na 2025 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, ze zm.), art. 238 oraz art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, 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
Katarzyna Gawrońska	- członek
Marlena Stachurska-Janczyło	- członek

opiniuje pozytywnie

przedłożony przez Burmistrza Miasta Zambrów projekt budżetu na 2025 rok oraz możliwość sfinansowania deficytu przedstawionego przez Miasto Zambrów w tym projekcie uchwały, przekazując jednocześnie zastrzeżenie oraz uwagi sformułowane w poniższym uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię w oparciu o projekt uchwały budżetowej Miasta Zambrów na 2025 rok wraz z uzasadnieniem, przyjęty przez Burmistrza Miasta Zambrów zarządzeniem Nr 0050.153.2024 z dnia 6 listopada 2024 r. (data wpływu do RIO: 08.11.2024 r.), z uwzględnieniem projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Zambrów na lata 2025 – 2030 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2025 – 2030, przyjętego zarządzeniem Nr 0050.152.2024 Burmistrza Miasta Zambrów z dnia 6 listopada 2024 r. oraz autopoprawki do projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Zambrów na lata 2025 – 2030 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2025 – 2030, przyjętej zarządzeniem Nr 0050.159.2024 Burmistrza Miasta Zambrów z dnia 15 listopada 2024 r.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożony projekt uchwały budżetowej na 2025 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), wyniku budżetu, planu przychodów i rozchodów, limitów zobowiązań z tytułu zaciąganych zobowiązań dłużnych oraz upoważnienia do ich zaciągania.

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 148.074.064 zł, w tym dochody bieżące: 127.616.214,27 zł; dochody majątkowe: 20.457.849,73 zł oraz wydatki ogółem w kwocie 149.512.885,40 zł, w tym wydatki bieżące: 120.714.036,85 zł; wydatki majątkowe: 28.798.848,55 zł.

Miasto Zambrów planuje na rok 2025 deficyt budżetu w wysokości 1.438.821,40 zł, który zgodnie z postanowieniem zawartym w § 6 treści projektu uchwały ma być pokryty przychodami pochodzącymi z zaciąganych kredytów i pożyczek na rynku krajowym w kwocie 1.403.000 zł oraz z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 35.821,40 zł.

Wskazane źródła pokrycia planowanego deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2, 3 oraz 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, ze zm.).

Stosownie do brzmienia art. 212 ust. 1 pkt 4 i 5 ustawy o finansach publicznych w §§ 3 i 4 tzw. części normatywnej projektu uchwały Miasto wykazało łączne kwoty planowanych przychodów i rozchodów. Szczegółowe zestawienia planów przychodów i rozchodów w układzie paragrafów klasyfikacji budżetowej zawarto w załącznikach Nr 3 i 4 do projektu. Zostały one sporządzone zgodnie z art. 39 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Łączna planowana w projekcie kwota przychodów wynosi 3.035.821,40 zł. Powyższą kwotę stanowią kredyty w wysokości 3.000.000 zł oraz nadwyżka budżetu z lat ubiegłych, o której mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 35.821,40 zł. Łączna kwota rozchodów tytułem spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych została zaplanowana na poziomie 1.597.000 zł.

Analiza sprawozdań budżetowych oraz finansowych j.s.t., w tym bilansu z wykonania budżetu Miasta za 2023 rok sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2023 r. jak również przewidywanego wykonania budżetu za rok 2024 określonego w załączniku Nr 1 autopoprawki do projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej wskazuje, iż przychody wewnętrzne w wysokości 35.821,40 zł będą możliwe do zaangażowania w roku 2025. Wynik z działalności bieżącej zamyka się tzw. nadwyżką operacyjną w wysokości 6.902.177,42 zł, co jest zgodne z dyspozycją zawartą w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Miasta Zambrów wynika, iż formalnie w 2025 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 2025 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami miałby wynieść 1,75% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2024 r. stanowiącym 8,17% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 7,43%).

Należy zastrzec jednak, iż warunkiem wystąpienia powyższego stanu jest zachowanie 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, przedstawionych w Wieloletniej Prognozie. Miasto zobowiązane jest dołożyć wszelkich starań zmierzających do zrealizowania przyjętych do prognozy nadwyżek wynikających z działalności bieżącej samorządu, w tym podjęcie działań w zakresie zwiększenia potencjału stałych dochodów własnych oraz zmniejszenia wydatków bieżących.

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

- w załączniku Nr 5 – Dotacje udzielone z budżetu Miasta Zambrów w 2025 r., w części tabeli: II. Dotacje celowe dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych ujęto kwotę dotacji w wysokości 200.000 zł planowaną do udzielenia Szpitalowi Powiatowemu w Zambrowie. Wskazać należy, iż Szpital Powiatowy w Zambrowie działa w formie spółki, która jest podmiotem spoza sektora finansów publicznych. Wobec powyższego dotacje te należy ująć w części tabeli: III. Dotacje celowe dla jednostek spoza sektora finansów publicznych, natomiast w planie wydatków wyodrębnić w paragrafie 6230, a nie jak przyjęto w paragrafie 6220;
- wydatki na obsługę długu w roku 2025 przyjęto na poziomie 2% przypadającego w tym roku zadłużenia, co świadczy o niedoszacowaniu tej wielkości.

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