

Uchwała Nr 4200.V.156.2024

V Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 10 grudnia 2024 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Pyskowice projekcie uchwały budżetowej na 2025 rok wraz z uzasadnieniem

Na podstawie art. 13 pkt 3, art. 19 ust. 1 i 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325 z późn. zm.) V Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a l a**, co następuje:

§ 1 .

Wydaje się **pozytywną z zastrzeżeniami** opinię o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Pyskowice projekcie uchwały budżetowej na 2025 rok wraz z uzasadnieniem

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

V Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, dokonał analizy przedłożonego przez Burmistrza Miasta Pyskowice projektu uchwały budżetowej na 2025 rok wraz z uzasadnieniem. Projekt uchwały budżetowej na 2025 rok opracowany został na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.)

Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. W projekcie budżetu zaplanowano:

- dochody budżetu w wysokości 143.962.930,72 zł, w tym dochody bieżące w kwocie 120.448.076,07 zł,

- wydatki budżetu w wysokości 149.530.443,96 zł, w tym wydatki bieżące w kwocie 121.262.737,52 zł.

2. Zaplanowane dochody bieżące są niższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 814.661,45 zł, jednocześnie miasto wskazuje że będzie dysponowało wolnymi środkami rozumianymi jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku gminy, wynikających z rozliczeń z wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych, zatem spełniony został wymóg wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w 2025 r. Miasto planuje deficyt operacyjny (podobnie do 2024 r.) a w latach 2022-2023 uzyskane dochody bieżące Miasta były również mniejsze od wydatków bieżących (wystąpił deficyt operacyjny w kwotach odpowiednio 1.083.600,99 zł i 3.604.740,93 zł). Skład ocenia taką sytuację jako szczególnie niekorzystną w kontekście możliwości obsługi długu miasta i wzywa organy miasta do podjęcia działań mających na celu odwrócenie tego niekorzystnego trendu.

3. Planowany deficyt budżetu ma wynieść 5.567.513,24 zł i zostanie pokryty:

- pożyczką w kwocie 3.700.000 zł

- wolnymi środkami rozumianymi jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku gminy, wynikających z rozliczeń z wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wysokości 1.867.513,24 zł

Zgodnie z przedłożonym projektem uchwały budżetowej Miasto planuje w 2025 r. zaciągnięcie pożyczki w kwocie 7.182.563,40 zł, z czego 3.700.000 zł ma być przeznaczone na pokrycie deficytu budżetu. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w kontekście wskazanego wyżej braku nadwyżki operacyjnej w kolejnych latach, organy miasta powinny rozważyć zasadność dalszego zadłużania się mając na uwadze, że obsługa nowego długu generuje dodatkowe wydatki bieżące co w konsekwencji w latach przyszłych może skutkować istotnymi trudnościami w uchwaleniu budżetu miasta, zgodnie z zasadami określonymi w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zastrzega, że przedłożony projekt uchwały budżetowej zawiera liczne uchybienia, które należy skorygować w toku prac przed podjęciem uchwały budżetowej przez organ stanowiący. Skład wskazuje, że:

- w § 5 przedłożonego projektu uchwały ustalono łączny limit zobowiązań w kwocie 14.302.563,40 zł w tym z tytułu pożyczki na spłatę zobowiązań (rat) z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów do łącznej kwoty 4.602.563,40 zł. Jednocześnie kwota rozchodów dotycząca spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w 2025 r. została zaplanowana

w wysokości 3.482.563,40 zł. Skład zwraca uwagę na niekonsekwencję między tymi kwotami i wskazuje na konieczność ponownego ich przeanalizowania

- w § 11 przedłożonego projektu uchwały zawarto zapis dotyczący utworzenia rezerw budżetowych w wysokości 400.000,00 zł w tym: 1) ogólną 136.000,00 zł i 2) celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego 264.000,00 zł. Skład przypomina, że zgodnie z art. 222 ust.1 ustawy o finansach publicznych w budżecie jednostki samorządu terytorialnego tworzy się rezerwę ogólną, w wysokości nie niższej niż 0,1% i nie wyższej niż 1% wydatków budżetu. Biorąc pod uwagę, że kwota planowanych wydatków wynosi 149.530.443,96 zł, minimalna wysokość rezerwy ogólnej powinna wynieść 149.530,44 zł. Ponadto zgodnie z art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2023 r., poz.122) w budżecie jednostki samorządu terytorialnego tworzy się rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości nie mniejszej niż 0,5% wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu. Wyliczona wg tego przepisu kwota rezerwy celowej na zarządzanie kryzysowe powinna wynieść co najmniej 268.275,93 zł.

Skład stwierdza, że rezerwy: ogólna i celowa na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego zostały zaplanowane w nieprawidłowej wysokości.

- w § 6 przedłożonego projektu uchwały ustalono dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami na kwotę 5.573. 257,00 zł. Jednocześnie z załącznika nr 4 do przedłożonego projektu uchwały wynika, że plan dochodów i wydatków na te zadania wynosi 5.576.657,00 zł

- w § 9 pkt 1 przedłożonego projektu uchwały ustalono dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na kwotę 500.000,00 zł i wydatki związane z realizacją zadań wynikających z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na kwotę 500.000,00 zł. Jednocześnie w załączniku nr 2 do projektu – Plan wydatków budżetu miasta w rozdziale 85153 – Przeciwdziałanie narkomanii zaplanowano kwotę 27.770 zł a w rozdziale 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi kwotę 1.335.452,20 zł, co daje razem kwotę 1.363.222,20 zł

- w § 9 pkt 3 przedłożonego projektu uchwały ustalono dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na kwotę 8.461.239,98 zł i wydatki na realizację systemu gospodarki odpadami komunalnymi na kwotę 8.461.239,98 zł. Jednocześnie w załączniku nr 1 do projektu – Plan dochodów budżetu miasta w dziale 900- Gospodarka komunalna i ochrona środowiska zaplanowano kwotę z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 8.450.739,98 zł, zaś w załączniku nr 2 do projektu – Plan wydatków budżetu miasta w rozdziale 90002 – Gospodarka odpadami komunalnymi zaplanowano kwotę 10.420.229,32 zł

- w załączniku nr 2 do projektu uchwały – Plan wydatków budżetu miasta, zaplanowano wydatek w rozdziale 01030 – Izby rolnicze w wysokości 13.000 zł z przeznaczeniem na obligatoryjną wpłatę na

rzecz izby rolniczej. Skład wskazuje, że zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych dochody izb pochodzą z odpisu w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego pobieranego na obszarze działania izby. Mając na uwadze, że z przedłożonego projektu wynika że planowane wpływy z podatku rolnego wynoszą łącznie 336.638 zł planowana kwota wydatków powinna wynieść 6.732,76 zł

Skład stwierdza, że należy dokonać istotnej korekty przedłożonego projektu uchwały budżetowej i zastrzega, że brak takich zmian będzie skutkował wszczęciem postępowania nadzorczego wobec podjętej uchwały a w konsekwencji możliwym stwierdzeniem istotnego naruszenia prawa w uchwale.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, projekt uchwały budżetowej Miasta Pyskowice na 2025 rok zaopiniowano jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały Burmistrzowi Miasta Pyskowice przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **w terminie 14 dni** od daty doręczenia.

Przewodniczący V Składu Orzekającego
Anna Baran