



Uchwała Nr 4200/V/164/2023

V Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 14 grudnia 2023 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Wodzisław Śląski projekcie uchwały budżetowej na 2024 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) 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 Prezydenta Miasta Wodzisław Śląski projekcie uchwały budżetowej na 2024 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 Prezydenta Miasta Wodzisław Śląski projektu uchwały budżetowej na 2024 rok wraz z uzasadnieniem. Projekt uchwały budżetowej na 2024 rok opracowany został na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. W projekcie budżetu zaplanowano:

- dochody budżetu w wysokości 252.842.819 zł, w tym dochody bieżące w kwocie 237.828.424 zł,
- wydatki budżetu w wysokości 257.974.371 zł, w tym wydatki bieżące w kwocie 237.795.719 zł.

2. Zaplanowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących zatem spełniony został wymóg wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych.
3. Planowany deficyt budżetu ma wynieść 5.131.552 zł i ma zostać pokryty przychodami pochodzącymi ze sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego.
4. Kwoty zaplanowanych rezerw (ogólnej i celowych w tym na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego) spełniają wymogi o których mowa w art. 222 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 122).
5. Projekt jest kompletny, gdyż obejmuje wymagane załączniki i został opracowany zgodnie z wymogami określonymi w art. 212 ustawy o finansach publicznych.
6. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie budzi zastrzeżeń.

W uzasadnieniu do przedłożonego projektu uchwały budżetowej wskazano m.in.: *„Dochody z tytułu podatku od nieruchomości zostały zaplanowane na poziomie przewidywanego wykonania za 2023 rok przy założeniu, że stawki podatkowe w 2024 roku ulegną zmianie (podwyższeniu) o aktualny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych w wysokości 15%.”* Skład Orzekający wskazuje, że na dzień wydania niniejszej opinii do tutejszej Izby nie wpłynęła uchwała organu stanowiącego w sprawie stawek podatku od nieruchomości na 2024 r., z której wynikałby wzrost stawek o taka wielkość. Z tego powodu Skład wskazuje, że planowana wielkość dochodów z tego tytułu powinna ulec ponownej weryfikacji na etapie przyjmowania uchwały budżetowej przez organ stanowiący.

Skład zwraca uwagę, że kwota wydatków bieżących w 2024 roku w wysokości 237.795.719 zł jest mniejsza od planu wydatków bieżących na 2023 r. (wg stanu na dzień wydania niniejszej opinii wynoszącym 249.326.375 zł jak i wykonanych wydatków bieżących w 2022 r. w wysokości 243.473.649,13 zł). W uzasadnieniu do przedłożonego projektu uchwały budżetowej wskazano, że: *„Do opracowania wstępnych danych finansowych do projektu budżetu przyjęto następujące kryteria: - w przypadku wydatków (za wyjątkiem placówek oświatowych) dysponent zobowiązany był do sporządzenia projektów planów finansowych do wysokości kwot (w danym dziale i rozdziale klasyfikacji budżetowej) podanych pismem przez Prezydenta Miasta. Założono limit wydatków na 2024 rok to kwota wydatków w danej podziale klasyfikacji budżetowej wg planu na dzień 30.06.2024 roku (przy uwzględnieniu aktualnej ilości i rodzaju jednostek organizacyjnych oraz zmian poziomu realnych założeń). Ograniczenia nie dotyczą wydatków, których poziom lub obowiązki realizacji wynika z przepisów prawa - jak wydatki współfinansowane ze środków*

pochodzących z budżetu UE, wydatki wynikające ze szczególnych zasad wykonywania budżetu Miasta (finansowane z dochodów z tytułu koncesji na sprzedaż napojów alkoholowych, z dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, z dochodów z tytułu opłaty za korzystanie z przystanków komunikacyjnych lub dworców), wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami, wydatków na zadania wykonywane na mocy umów lub porozumień z zakresu administracji rządowej lub między jednostkami samorządu terytorialnego, wypłat z tytułu poręczeń, wydatków na obsługę długu. Dysponent wydatków w Dziale 801 - Oświata i wychowanie, 854 - Edukacyjna opieka wychowawcza, winien wydatki zaplanować na poziomie rzetelnie oszacowanych kwot z uwzględnieniem poziomu realizacji zaplanowanych wydatków w latach ubiegłych.”

Elementem przedłożonego projektu uchwały budżetowej miasta Wodzisławia Śląskiego na 2024 rok jest ponadto załącznik pn.: „Zagrożenia wynikające z projektu uchwały” w którym organ wykonawczy wskazuje na potencjalne trudności dotyczące funkcjonowania miasta w 2024 r., wynikające m.in. z przyjętego poziomu wydatków bieżących, który może być niewystarczający do zapewnienia prawidłowego funkcjonowania oraz potencjalnej konieczności zaciągnięcia długu na wydatki bieżące.

W tym kontekście Skład Orzekający zwraca uwagę, na brzmienie art. 89 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych, który wskazuje w jakich sytuacjach jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe.

Zgodnie z przedłożonym projektem uchwały budżetowej źródłem pokrycia deficytu budżetu ma być emisja papierów wartościowych. Skład Orzekający wskazuje, że koszty obsługi nowego długu stanowią wydatek bieżący budżetu, co w kontekście podniesionych wyżej trudności w zapewnieniu wystarczającego poziomu finansowania bieżących zadań miasta, będzie stanowiło dodatkowe obciążenie. W tym kontekście Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność ponownego przeanalizowania planowanych wydatków budżetu w szczególności majątkowych, pod kątem ich możliwego ograniczenia oraz ocenę czy zaciągnięcie nowego długu jest zasadne. Skład zastrzega, tak jak wskazano w opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej miasta Wodzisławia Śląskiego na 2024 rok, że opinia o możliwości wykupu papierów wartościowych będzie wydana po uwzględnieniu danych dotyczących wykonania budżetu za 2023 rok oraz mając na uwadze aktualny stan budżetu na dzień wydania takiej opinii.

Skład Orzekający zwraca również uwagę na konieczność zapewnienia wydatków na funkcjonowanie izb rolniczych w wysokości o której mowa w art. 35 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych.

Należy ponadto zastosować prawidłową klasyfikację wydatków finansowanych w ramach Rządowego programu Odbudowy Zabytków.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, projekt uchwały budżetowej Miasta Wodzisław Śląski na 2024 rok zaopiniowano jak w sentencji uchwały.

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

Przewodnicząca V Składu Orzekającego
Anna Baran