



Uchwała Nr 4200/V/170/2023

V Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 15 grudnia 2023 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Mysłowice 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 **negatywną** opinię o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Mysłowice 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 Mysłowice 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 ogółem w wysokości 498.699.799,04 zł, w tym dochody bieżące w wysokości 457.235.992,65 zł,

- wydatki ogółem w wysokości 538.437.732,83 zł, w tym wydatki bieżące w wysokości 448.853.255,68 zł.

2. Planowany deficyt ma wynieść 39.737.933,79 zł. Źródłem pokrycia deficytu będą przychody pochodzące ze sprzedaży papierów wartościowych.

3. Zaplanowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 8.382.736,97 zł, a zatem spełniony został wymóg wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

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.

Odnosząc się do możliwości dysponowania wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, które zaplanowane zostały w przychodach budżetu 2024 roku w wysokości 7.000.000,00 zł, Skład Orzekający zwraca uwagę, że z posiadanych dokumentów, w tym danych zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 30 września 2023 r. i uchwale budżetowej Miasta na 2023 rok ze zmianami wynika, że z wykonanych za 2022 rok przychodów z tego tytułu w kwocie 8.604.468,08 zł zaplanowano w budżecie 2023 r. całość ww. środków i dodatkowo (na dzień sporządzania opinii) 7.952.527,94 zł, co daje łącznie 16.556.996,02 zł. Z pisma Prezydenta Miasta przesłanego do tut. Izby w dniu 21 listopada 2023 r. wynika, że wysokość planu przychodów z tytułu wolnych środków w budżecie na 2023 rok zostanie zmniejszona o kwotę 8.697.122 zł na najbliższej sesji Rady Miasta celem „dostosowania do wykonanych wartości” (do pisma dołączono projekt uchwały Rady Miasta w tym zakresie, a na dzień wydawania opinii Izba otrzymała podjętą w tym zakresie w dniu 30 listopada br. uchwałę Rady Miasta). Biorąc pod uwagę powyższe wyjaśnienia Skład stwierdza, że wielkość wolnych środków, możliwych do zaangażowania w planie przychodów budżetu 2024 roku, stanowi kwotę 744.594,06 zł. Natomiast plan przychodów z tytułu wolnych środków w budżecie na 2024 rok dotyczy kwoty 7.000.000,00 zł.

W przekazanym tut. Izbie kolejnym piśmie Prezydenta Miasta z dnia 30 listopada 2023 r. sformułowano następujące uwagi do przedłożonego projektu budżetu na 2024 rok:

„Na etapie planowania budżetu Miasta Mysłowice na 2024 rok uwzględniono kwotę wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w kwocie 7.000.000,00 zł. Planując wysokość tych przychodów uwzględniono następujące przesłanki:

- wyemitowanie w roku 2023 obligacji (nowe zobowiązanie podlegające rozliczeniu w latach budżetowych w wysokości 5.000.000,00 zł),
- niewykorzystane w 2023 roku wolne środki pochodzące z art. 217 ust. 2 pkt 6 w kwocie 700.000,00 zł.

Dodatkowo informuję, iż omyłkowo ujęto w tej kategorii przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunkach bieżących budżetu wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu tj:

- RFIL na następujących zadaniach "Dotacja celowa dla MZGK na ograniczenie niskiej emisji poprzez poprawę efektywności energetycznej i zastosowanie odnawialnych źródeł energii w budynkach mieszkalnych – etap II" kwota 1.485.770,97 zł, „Remont elewacji budynku I Liceum Ogólnokształcącego w Mysłowicach” kwota 287.556,39 zł oraz odsetki bankowe od tych środków 11.209,42 zł;
- niewykorzystane w roku 2023 wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz z tytułu opłat za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości ok. 1.096.000,00 zł.

Podsumowując kwota 2.880.536,78 zł pomniejsza wartość zaplanowanych w 2024 roku przychodów z tytułu środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zwiększając jednocześnie przychody z tytułu o którym mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy.

Jednocześnie informuję, iż na kolejnej sesji Rady Miasta Mysłowice przedstawiony zostanie projekt zmiany budżetu na 2023 rok zawierający między innymi zmniejszenie planu wydatków z tytułu potencjalnych wypłat z tytułu udzielonych poręczeń o kwotę 2.308.000,00 zł zmniejszając jednocześnie wysokość wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. W związku z powyższym wzrośnie wysokość niewykorzystanych w 2023 roku wolnych środków z kwoty 700.000,00 do 3.008.000,00 zwiększając tym samym wartość wolnych środków możliwych do wykorzystania w roku następnym tj. 2024”.

Z kolei odnosząc się do możliwości dysponowania niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, a które zaplanowane zostały w przychodach budżetu 2024 roku w wysokości 4.108.353,55 zł, Skład Orzekający zwraca uwagę, że z posiadanych dokumentów, w tym danych zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 30 września 2023 r. i uchwale budżetowej Miasta na 2023 rok ze zmianami wynika, że z wykonanych za 2022 rok z tego źródła przychodów w kwocie 15.528.654,50 zł zaplanowano w budżecie 2023 r. kwotę 14.471.731,22 zł, w związku z powyższym pozostaje niezaangażowana, z możliwością planowania w budżecie 2024 roku, kwota 1.056.923,28 zł. Natomiast plan przychodów z tego tytułu w budżecie na 2024 rok dotyczy kwoty 4.108.353,55 zł (a biorąc pod uwagę wcześniej przytoczone wyjaśnienia kwota ta winna być powiększona o 2.880.536,78 zł, co daje łącznie 6.988.890,33 zł).

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający zwraca uwagę, iż z posiadanych dokumentów, w tym danych zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie Miasta za okres od początku roku do 30 września 2023 r. i uchwale budżetowej Miasta na 2023 rok ze zmianami, a także przytoczonych wyżej wyjaśnień, **nie wynika, aby Miasto dysponowało przychodami z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych i niewykorzystanych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy, w wysokościach wskazanych w uchwale budżetowej Miasta na 2024 rok.** Wielkość tych środków może zostać szczegółowo zweryfikowana po zapoznaniu się Składu ze sprawozdawczością dotyczącą wykonania budżetu w 2023 roku.

Ponadto Skład negatywnie ocenia możliwość pokrycia deficytu budżetu zaciąganym zobowiązaniem zwrotnym, co szczegółowo opisano w opinii o możliwości sfinansowania deficytu, przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok Miasta Mysłowice.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, jak również zastrzeżenia sformułowane w opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej Miasta, Skład Orzekający negatywnie opiniuje przedstawiony projekt uchwały budżetowej Miasta Mysłowice na 2024 rok.

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

Przewodnicząca V Składu Orzekającego
Anna Baran