

Uchwała Nr S.O.VIII.421.9.2024
Składu Orzekającego
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie
z dnia 12 grudnia 2024 r.

w sprawie: zaopiniowania projektu uchwały budżetowej Gminy Miasta Tarnowa na 2025 rok.

Działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1325 z późn. zm.) oraz art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 z późn. zm.) - Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w osobach:

Przewodnicząca: Krupa-Róžańska Patrycja
Członkowie: Kotaś Irena
 Wolińska Magdalena

po zapoznaniu się z przedłożonym projektem uchwały budżetowej Gminy Miasta Tarnowa na 2025 rok

postanowił:

zaopiniować pozytywnie z uwagami - projekt uchwały budżetowej Gminy Miasta Tarnowa na rok 2025.

UZASADNIENIE

W dniu 15 listopada 2024 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie wpłynął projekt Uchwały Budżetowej Gminy Miasta Tarnowa na rok 2025.

Analiza przekazanych do Izby materiałów skłania do wniosku, że struktura uchwały budżetowej odpowiada wiążącym w tym względzie wymaganiom z przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 z późn. zm.). Projektowi towarzyszy uzasadnienie.

Projekt uchwały budżetowej Gminy Miasta Tarnowa na 2025 rok, co do zakresu i szczególności został sporządzony zgodnie z przepisami prawa, wynikającymi z art. 212 oraz art. 235 - 237 ustawy o finansach publicznych.

Ustalone w projekcie uchwały budżetowej Gminy Miasta Tarnowa na 2025 rok dochody pochodzą ze źródeł, jakie zostały przewidziane w ustawie z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2024 r., poz. 1572 z późn. zm.). Zaplanowane wydatki dotyczą zadań pozostających w zakresie działania gminy i powiatu, określonych w art. 6 i art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie

gminnym (Dz. U. z 2024 r., poz. 1465 z późn. zm.) i w art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r., poz. 107) oraz w art. 216 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Wydatki budżetu obejmują środki na zadania własne Gminy Miasta Tarnowa (w tym zadania własne obowiązkowe) i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej.

W przedłożonym projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dochody w kwocie 1.099.628.331,70 zł oraz wydatki w kwocie 1.119.008.208,08 zł.

Różnica między dochodami, a wydatkami budżetu stanowi deficyt w wysokości 19.379.876,38 zł. Wskazane źródła sfinansowania deficytu to przychody z tytułu zaciąganych kredytów oraz niewykorzystane środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych.

Przychody stanowią kwotę 63.484.721,26 zł, w ramach których zaplanowano:

- zaciągane kredyty w wysokości 44.000.000,00 zł,
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 10.949.340,72 zł,
- niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, o których stanowi art. 217 ust. 2 pkt 8 ww. ustawy w łącznej kwocie 8.535.380,54 zł.

Skład Orzekający dokonując analizy zaplanowanych w projekcie budżetu na 2025 r. wolnych i niewykorzystanych środków pieniężnych zauważa, iż z bilansu z wykonania budżetu Gminy Miasta Tarnowa za rok 2023, kwota wolnych i niewykorzystanych środków, jaką Miasto posiadało na koniec 2023 r. wynosiła 80.691.398,28 zł i została zaangażowana w budżecie roku 2024 r. w kwocie 72.348.840,98 zł, zatem kwoty wolne (niewykorzystane) jakimi dysponuje jednostka na podstawie posiadanych przez Skład Orzekający dokumentów i jakie mogą być zaangażowane w roku 2025 stanowią 8.342.557,30 zł, a nie jak zaplanowano w budżecie w łącznej kwocie 19.484.721,26 zł. Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający zaznacza, iż na dzień wydania przedmiotowej opinii trudno ocenić, czy przychody z tytułu oszacowanych wolnych i niewykorzystanych środków, zostaną przez Gminę Miasta Tarnowa osiągnięte w zaplanowanej w projekcie wysokości, zważywszy na brak stosownych objaśnień w tym zakresie. Zdaniem Składu Orzekającego przed uchwaleniem budżetu wielkość ta powinna zostać ponownie przeanalizowana, aby w razie potrzeby dokonać odpowiedniej korekty budżetu na 2025 r. zwłaszcza, że niewykorzystane środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych stanowią źródło sfinansowania deficytu budżetu.

W ramach rozchodów w kwocie 44.104.844,88 zł zaplanowano spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i częściowy wykup wyemitowanych obligacji komunalnych.

Analiza załącznika Nr 12 do projektu uchwały budżetowej wskazuje, że planowane w 2025 roku dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 28.000.000,00 zł, są niższe od planowanych wydatków na pokrycie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w Gminie Miasta Tarnowa, które wynoszą 33.563.790,00 zł. Z powyższego wynika, iż opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie pokrywa w pełni wydatków na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. W takim przypadku niezbędne jest podjęcie przez Radę Miejską odrębnej uchwały o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi

z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty, stosownie do wymogu z art. 6r ust. 2da ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r., poz. 399 z późn. zm.).

Projektowane ustalenia budżetu nie odstępują od ustaleń równoległe opracowanego projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasta Tarnowa w zakresie podstawowych wielkości budżetu z art. 229 ustawy o finansach publicznych i projektowanych przedsięwzięć wieloletnich z art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Towarzyszące budżetowi upoważnienia i inne ustalenia związane z wykonywaniem budżetu, pozostają w zgodzie z obowiązującymi przepisami prawa.

Łączna kwota planowanych wydatków bieżących w relacji do planowanych dochodów bieżących dochowuje normatywu z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. W roku 2025 różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi (nadwyżka operacyjna) wynosi 45.823.841,66 zł, co oznacza wzrost części operacyjnej budżetu roku 2025 w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego 2024. Zgodnie z projektem Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2025-2037 przewidywany jest na koniec 2024 r. deficyt operacyjny w wysokości 5.130.611,36 zł. Skład Orzekający wskazuje zatem na potrzebę bezwzględnej przestrzegania dyscypliny w wykonywaniu budżetu roku 2025, celem osiągnięcia założonej nadwyżki operacyjnej.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w roku 2025 wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy nie jest spełniony. W tym miejscu wskazać jednak należy, iż zgodnie z art. 296c ustawy o finansach publicznych (przepisy epizodyczne wprowadzone ustawą z dnia 8 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw), relacja ograniczająca wysokość spłaty zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, może nie być zachowana w latach 2024-2029 w przypadku, gdy prognozowana łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec danego roku nie przekroczy 100% planowanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy jak wyżej, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego. Zgodnie z projektem wieloletniej prognozy finansowej Gminy Miasta Tarnowa, łączna kwota długu na koniec 2025 r. stanowi 51,39% wyżej wskazanych parametrów, a więc mieści się w granicach wyznaczonych prawem. Niemniej jednak, Skład Orzekający zwraca uwagę na potrzebę zachowania szczególnej ostrożności przy planowaniu i zaciąganiu nowych tytułów dłużnych, gdyż może to zagrozić realizacji przez Gminę Miasta Tarnowa zadań publicznych. Zasadne jest zatem, aby organy jednostki samorządu terytorialnego na bieżąco analizowały sytuację finansową Gminy Miasta Tarnowa w aspekcie planowanych i wykonanych wielkości wpływających na ustalenie relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych i podejmowały działania mające na celu poprawę indywidualnego wskaźnika zadłużenia, tym bardziej, że istnieje ryzyko niespełnienia powyższej relacji również w latach 2026, 2028, 2029. Mając na uwadze powyższe, Skład Orzekający za zasadne uznał wskazać organom Gminy Miasta Tarnowa na konieczność realizacji dochodów na poziomie kwot

prognozowanych, podjęcia szeregu działań w kierunku racjonalizowania wydatków bieżących jak i majątkowych.

Dodatkowo, Skład Orzekający sygnalizuje, że uchwała budżetowa przed jej uchwaleniem powinna uwzględnić wszystkie wymagania wynikające z nowych lub zmienionych przepisów regulujących gospodarkę finansową, które weszły lub wejdą w życie po opracowaniu przedmiotowego projektu uchwały budżetowej.

Mając powyższe na uwadze, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

POUCZENIE

1. Zgodnie z art. 20 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej opinii Prezydentowi Miasta Tarnowa przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.
2. Stosownie do postanowień art. 238 ust. 3 ustawy o finansach publicznych niniejszą opinię Prezydent Miasta Tarnowa zobowiązany jest przedstawić organowi stanowiącemu Gminy Miasta Tarnowa przed uchwaleniem budżetu.

**PRZEWODNICZĄCA
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO**

Patrycja Krupa-Różańska

dokument podpisany elektronicznie