

UCHWAŁA NR 706/2024
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w ZIELONEJ GÓRZE
z dnia 09 grudnia 2024 r.

w sprawie: wydania opinii o przedłożonym projekcie uchwały budżetowej Gminy Nowa Sól - Miasto na 2025 rok wraz z uzasadnieniem.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wyznaczony Zarządzeniem Nr 8 Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 31 października 2024 r. w osobach:

1. Tomasz Witkowski - przewodniczący
2. Lidia Jaworska - członek
3. Dominik Kamedulski - członek

działając na podstawie art. 13 pkt 3, art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r., poz. 1325 ze zm.) i art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.)

postanawia

zaopiniować pozytywnie z uwagami przedłożony przez Prezydenta Miasta Nowej Soli projekt uchwały budżetowej na 2025 rok wraz z uzasadnieniem.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno - prawnym przedłożony przez Prezydenta Miasta Nowej Soli projekt uchwały budżetowej na 2025 rok wraz z uzasadnieniem.

Prezydent wraz z projektem uchwały budżetowej przedłożył uzasadnienie do projektu uchwały.

Dochody budżetowe zostały zaplanowane zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową w pełnej szczegółowości klasyfikacyjnej obejmującej działy, rozdziały, paragrafy z podziałem na dochody majątkowe i bieżące.

Wydatki budżetowe zaplanowano również w pełnej szczegółowości klasyfikacyjnej, w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej z podziałem na wydatki bieżące i wydatki majątkowe.

Projekt budżetu na rok 2025 r. zakłada dochody w łącznej wysokości 266.013.219,00 zł, natomiast wydatki w łącznej kwocie 284.514.019,00 zł.

Planowany deficyt budżetu w kwocie 18.500.830,00 zł prognozuje się sfinansować przychodami pochodzącymi 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, przychodami z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków oraz przychodami ze sprzedaży papierów wartościowych.

Ustalono przychody budżetu w kwocie 27.250.830,00 zł oraz rozchody budżetu w wysokości 8.750.000,00 zł.

W roku 2025 planowany jest deficyt operacyjny. Zgodnie z art. 296a ust. 2 ustawy o finansach publicznych w latach 2024–2029 jednostka samorządu terytorialnego może w danym roku budżetowym przekroczyć relację, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2, jeżeli w latach 2022–2029 suma przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach nie będzie wyższa od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji w poszczególnych latach.

Na podstawie przedłożonego projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowa Sól - Miasto na lata 2025 - 2041, kształtowanie się relacji z art. 242 ustawy o finansach publicznych w latach 2022 - 2029 przedstawia się następująco:

rok	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki a wydatkami bieżącymi
2022	3 142 535,50	22 464 973,08
2023	4 067 671,64	17 406 008,10
2024	-13 648 347,65	2 477 032,08
2025	-3 569 478,00	-2 214 869,00
2026	12 515 620,90	12 515 620,90
2027	14 643 522,00	14 643 522,00
2028	16 420 413,00	16 420 413,00
2029	18 284 940,00	18 284 940,00
SUMA	51 856 877,39	101 997 640,16

Skład Orzekający wskazuje, że różnica między dochodami i wydatkami bieżącymi wynosi dla 2024 roku -13.648.347,65 zł, a dla 2025 roku -3.569.478,00 zł.

Deficyt bieżący z lat 2024 - 2025 został zrównoważony w latach 2026-2029, jednak jest to sytuacja niekorzystna z punktu widzenia spełnienia wskaźnika zadłużenia, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach przyszłych. Deficyt w części bieżącej budżetu negatywnie wpływa na maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań w latach następnych, określony po prawej stronie wzoru relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Mając powyższe na uwadze Organy Miasta Nowa Sól powinny na bieżąco monitorować sytuację jednostki w powyższym zakresie i zachować szczególną ostrożność, dokonując zmian budżetu w ciągu roku budżetowego, w szczególności w zakresie zwiększenia planowanych wydatków bieżących.

W 2026 r. planuje się wzrost dochodów bieżących o 14.628.512 zł, tj. o 6,3% w stosunku do roku 2025 r. Wzrost ten spowodowany jest w głównej mierze znacznym zwiększeniem planowanych dochodów z tytułu udziału we wpływach w podatku dochodowego od osób fizycznych (o 7.046.855,83 zł) oraz z podatku od nieruchomości (o 3.087.000,00 zł). W latach następnych dynamika wzrostu dochodów bieżących planowana jest na niższym poziomie. Jak przedstawiono w objaśnieniach do WPF udział w podatkach centralnych pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju. Według ww. objaśnień zakłada się wzrostowy trend wpływów z podatku od nieruchomości i zwiększanie dochodów będących konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych oraz corocznego przyrostu przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych.

W 2026 r. wydatki bieżące zaplanowano w kwocie niższej o 1.456.585,90 zł (tj. o 0,62%) niż w roku 2025 r. Spadek spowodowany jest zmniejszeniem wydatków na obsługę długu i przede wszystkim spadkiem pozostałych wydatków bieżących (innych niż na wynagrodzenia

i składki od nich naliczane). Według objaśnień do WPF władze Miasta Nowa Sól przewidują znaczące oszczędności w budżecie na 2026 r. W tym celu planowane jest podjęcie szeregu działań oszczędnościowych w 2025 roku, których efekty finansowe będą widoczne w kolejnym roku. W latach następnych planuje się stopniowy wzrost wydatków bieżących.

Projekt uchwały budżetowej zawiera elementy wymienione w art. 212 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Załączniki do projektu uchwały budżetowej zostały sporządzone zgodnie z art. 214 ustawy o finansach publicznych i obejmują zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu Gminy Nowa Sól - Miasto, z wyodrębnieniem na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i spoza sektora finansów publicznych

Ustalono plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami.

W projekcie uchwały budżetowej, w części normatywnej określono planowane wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatki na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

Ustalono dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, oraz wydatki na realizację zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Ustalono także wydatki na realizację zadań ujętych w Gminnym Programie Przeciwdziałania Narkomanii. Ustalono dochody z tytułu opłaty za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym i wydatków na lokalną międzysektorową politykę przeciwdziałania problemom alkoholowym.

Ustalono dochody związane z gromadzeniem środków z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatki na sfinansowanie zadań z ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

Wyodrębniono dochody i finansowane nimi wydatki budżetu związane z realizacją zadań wykonywanych na podstawie umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego.

Wyodrębniono dochody i finansowane nimi wydatki budżetu pochodzące ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

Prawidłowo określono rezerwę ogólną, która nie jest niższa niż 0,1 % i nie przekracza 1 % wydatków budżetu oraz rezerwę celową na zadania w zakresie zarządzania kryzysowego.

Zaplanowano także wydatki na obsługę długu publicznego.

Upoważnienia dla Prezydenta Miasta zostały określone zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze wnosi uwagi następującej treści:

1. W § 5 części normatywnej projektu budżetu nie określono limitu zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów, pożyczek i sprzedaży papierów wartościowych na wykup wcześniej wyemitowanych obligacji komunalnych i spłatę rat kredytowych.
Z załącznika nr 4 o przychodach i rozchodach do projektu budżetu na 2025 rok oraz z projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2025 - 2041 wynika, że w roku 2025 planuje się przychody ze sprzedaży papierów wartościowych w kwocie 25.896.221,00 zł, z czego na sfinansowanie planowanego deficytu zaplanowano 17.146.221,00 zł, a na rozchody - wykup wcześniej wyemitowanych obligacji komunalnych i spłatę rat kredytowych zaplanowano 8.750.000,00 zł.

2. W części normatywnej projektu budżetu na 2025 rok w planie dochodów nie wyszczególniono dochodów bieżących oraz dochodów majątkowych z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 - stosownie do obowiązku określonego w art. 235 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
3. W części normatywnej projektu budżetu na 2025 rok w planie wydatków majątkowych nie wyodrębniono planowanych wydatków majątkowych, do których zalicza się wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego - stosownie do obowiązku określonego w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.
4. W załączniku nr 3 do projektu budżetu - Wydatki majątkowe nie ujęto planowanych wydatków majątkowych w dziale 600, rozdziale 60002, §6050 w wysokości 1.000,00 zł, a w dziale 750, rozdziale 75023, §6060 wykazano wydatki majątkowe w kwocie 130.000,00 zł zamiast w kwocie 129.000,00 zł – stosownie do wydatków ujętych w załączniku nr 2 do projektu budżetu.

Uwzględniając powyższe Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia jak sentencji niniejszej uchwały.

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych Gminie przysługuje odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego
Tomasz Witkowski**