

Uchwała Nr 1/P/2024
Składu Orzekającego Nr 15
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 11 grudnia 2024 r.

w **sprawie**: opinii o projekcie uchwały budżetowej Województwa Kujawsko-Pomorskiego na 2025 rok

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325 z późn. zm.), art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 4/2024 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 czerwca 2024 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 15 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Daniel Jurewicz</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Maciej Słomiński</i>
	<i>Karol Bednarek</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** projekt uchwały budżetowej Województwa Kujawsko-Pomorskiego na 2025 rok.

U z a s a d n i e

Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego, spełniając wymogi określone art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) – określanej dalej jako ustawa – przekazał w dniu 15 listopada 2024 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy uchwałę Nr 27/1350/24 Zarządu Województwa w sprawie przyjęcia projektu budżetu województwa na 2025 rok oraz projektu wieloletniej prognozy finansowej Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2025-2042.

Projekt uchwały budżetowej Województwa Kujawsko-Pomorskiego na 2025 rok zawiera obligatoryjne elementy określone w art. 212 ust. 1 ustawy, tj.:

- łączną kwotę planowanych dochodów budżetu w wysokości - 1.940.440.898,44 zł
z wyodrębnieniem:
 - dochodów bieżących w wysokości - 1.734.711.373,44 zł,
 - dochodów majątkowych w wysokości - 205.729.525 zł,
- łączną kwotę planowanych wydatków budżetu w wysokości - 2.111.536.937,64 zł
z wyodrębnieniem:

- wydatków bieżących w wysokości - 1.393.273.242,64 zł,
- wydatków majątkowych w wysokości - 718.263.695 zł,
- wynik budżetu ze wskazaniem źródeł sfinansowania planowanego deficytu,
- łączną kwotę planowanych przychodów i rozchodów budżetu,
- limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych,
- kwotę wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych przez jednostkę poręczeń i gwarancji,
- kwoty dochodów i wydatków wynikające ze szczególnych zasad wykonywania budżetu określonych w odrębnych ustawach.

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

Zaplanowane na 2025 rok dochody stanowią 101,23% dochodów planowanych przez samorząd Województwa na 2024 rok (według planu na koniec III kwartału). Kwoty planowanej subwencji ogólnej oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych zostały przyjęte w wielkościach podanych przez Ministerstwo Finansów. Dochody majątkowe Województwa pochodzą ze sprzedaży majątku, dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje oraz dochodów z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności.

Zaplanowane na 2025 rok wydatki stanowią 106,75% wydatków planowanych przez samorząd Województwa na 2024 rok (według planu na koniec III kwartału).

Znacząco wyższe wydatki względem planowanych na 2024 rok (według planu na koniec III kwartału) zaplanowano między innymi w działach:

- 150 „Przetwórstwo przemysłowe” (218,58%),
- 757 „Obsługa długu publicznego” (218,46%),
- 758 „Różne rozliczenia” (163,17%),
- 925 „Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody” (155,64%).

Znacząco niższe wydatki względem planowanych na 2024 rok zaplanowano natomiast między innymi w następujących działach:

- 700 „Gospodarka mieszkaniowa” (5,13%),
- 851 „Ochrona zdrowia” (61,61%),
- 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” (60,69%).

Wydatki budżetowe zaprezentowano wg grup wydatków oraz w pełnej szczegółowości klasyfikacyjnej, w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej. Skład Orzekający wystąpił o przedstawienie szczegółowych informacji dotyczących zaplanowanego w budżecie zadania „Budowa jachtu morskiego dla Kujaw i Pomorza” (pismo RIO-KW.DJ-073-3/2024 z 2 grudnia br.). Marszałek Województwa przedstawił w dniu 6 grudnia odpowiedź, której treść Skład Orzekający uznał za wyczerpującą.

Zaplanowana rezerwa ogólna i rezerwy celowe mieszczą się w ustawowo określonej relacji do planowanych wydatków. W budżecie zaplanowano utworzenie rezerwy ogólnej w kwocie 17.000.000 zł, stanowiącej 0,81 % planowanych wydatków, która jest zgodna z art.

222 ust. 1 ustawy. Ponadto Województwo planuje utworzyć rezerwy celowe w łącznej wysokości 31.900.000 zł stanowiące 1,51% planowanych wydatków, tj. z zachowaniem limitu określonego przepisem art. 222 ust. 3 ustawy, w tym w wysokości 5.400.000 zł z przeznaczeniem na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego, co stanowi 0,52% planowanych wydatków budżetu pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu, co jest zgodne z art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 122 z późn. zm.).

Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu Województwa sporządzono zgodnie z wymogami art. 215 ustawy, tj. w podziale na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i dla jednostek spoza tego sektora, z wyodrębnieniem dotacji przedmiotowych, podmiotowych i celowych. Projekt uchwały budżetowej określa kwoty i zakres dotacji przedmiotowych, zgodnie z przepisem art. 219 ust. 3 ustawy.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 8 ustawy projekt uchwały określa szczególne, wynikające z odrębnych ustaw zasady wykonywania budżetu, tj. kwoty dochodów:

- związanych z wyłączeniem z produkcji gruntów rolnych,
- z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg,
- z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych,
- tytułem wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych,
- pochodzących z tytułu 2,5% odpisu od środków przyznanych Województwu z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych,
- stanowiących 3% odpis od wpływów z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska i administracyjnych kar pieniężnych,
- pochodzących z 10% odpisu od wpływów z tytułu opłaty produktowej oraz dodatkowej opłaty produktowej naliczonej w związku z niewykonaniem obowiązku recyklingu odpadów opakowaniowych powstałych z opakowań wprowadzonych z produktami do obrotu,
- pochodzących z 1% odpisu od wpływów z tytułu opłaty recyklingowej oraz dodatkowej opłaty recyklingowej uiszczanych przez przedsiębiorców prowadzących jednostkę handlu detalicznego lub hurtowego, w której oferowane są torby na zakupy z tworzywa sztucznego przeznaczone do opakowania produktów oferowanych w tej jednostce,
- pochodzących z 2% odpisu od wpływów z tytułu opłaty produktowej oraz dodatkowej opłaty produktowej naliczanych za nieosiągnięcie wymaganego odzysku i recyklingu odpadów powstałych od produktów wprowadzanych do obrotu na terenie kraju,
- pochodzących z 5% odpisu od wpływów z tytułu: opłat pobieranych od użytkownika końcowego nabywającego produkty jednorazowego użytku z tworzyw sztucznych będące opakowaniami lub nabywającego napoje lub żywność w tych produktach oraz opłat dodatkowych za niewniesienie zaległości z tytułu opłat określonych w decyzji; opłat rocznych pobieranych na pokrycie kosztów zbierania odpadów powstałych z produktów jednorazowego użytku z tworzyw sztucznych tego samego rodzaju, co wprowadzone do obrotu pozostawionych w publicznych systemach zbierania odpadów, w tym kosztów utrzymania tych systemów, transportu i przetwarzania tych odpadów oraz opłat rocznych na pokrycie kosztów uprzątnięcia oraz transportu i przetwarzania odpadów powstałych z

produktów tego samego rodzaju jak odpady powstałe z produktów jednorazowego użytku z tworzyw sztucznych wprowadzone do obrotu, a także opłat dodatkowych za niewniesienie zaległości z tytułu opłat określonych w decyzji; opłat za publiczne kampanie edukacyjne wnoszonych przez przedsiębiorców wprowadzających do obrotu produkty jednorazowego użytku z tworzyw sztucznych i narzędzia połowowe zawierające tworzywa sztuczne oraz wyroby tytoniowe z filtrami zawierającymi tworzywa sztuczne i filtry zawierające tworzywa sztuczne sprzedawane łącznie z wyrobami tytoniowymi,

- pochodzących z 5% odpisu od wpływów z tytułu opłaty produktowej, dodatkowej opłaty produktowej, opłaty na publiczne kampanie edukacyjne oraz nieodebranej opłaty depozytowej,
- pochodzących z 5% odpisu od wpływów z tytułu opłat za nieosiągnięcie wymaganego poziomu odzysku i recyklingu odpadów pochodzących z pojazdów wycofanych z eksploatacji,
- pochodzących z 10% odpisu od wpływu środków stanowiących równowartość kwoty skalkulowanej na wykonanie obowiązku prowadzenia publicznych kampanii edukacyjnych oraz od wpływów z tytułu opłaty produktowej i dodatkowej opłaty produktowej,
- pochodzących z 35,65% odpisu od wpływów z tytułu opłat rejestrowych za wpis do rejestru podmiotów wprowadzających produkty, produkty w opakowaniach i gospodarujących odpadami oraz z tytułu opłat rocznych uiszczanych przez podmioty wpisane do tego rejestru, oraz kwoty wydatków i zasady ich wydatkowania.

W planie dochodów i wydatków projektu budżetu wyodrębniono w załącznikach Nr 11-13 dochody i wydatki związane z realizacją:

1. zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami oraz dochody do uzyskania w realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami,
2. zadań wykonywanych na mocy porozumień z organami administracji rządowej,
3. zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego,

zgodnie przepisem art. 237 ust. 2 ustawy.

Zarząd Województwa zaproponował przyjęcie na rok 2025 budżetu z deficytem w wysokości 171.096.039,20 zł. Jako źródła jego pokrycia wskazano przychody z kredytów w kwocie 122.000.000 zł, 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 w kwocie 5.000.000 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 9.096.039,20 zł oraz przychodami stanowiącymi wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 35.000.000 zł.

Zaplanowane przychody budżetu w kwocie 194.096.039,20 zł pokrywają planowany deficyt budżetu oraz planowane rozchody budżetu w wysokości 23.000.000 zł na spłatę zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

Skład Orzekający zauważa, że przedłożony projekt budżetu przewiduje zaciągnięcie znacznych kwot kredytów długoterminowych przy jednoczesnym posiadaniu dużych kwot wolnych środków do dyspozycji.

Projekt budżetu na 2025 rok spełnia wymóg wynikający z art. 242 ustawy w związku z zaplanowaniem dochodów bieżących wyższych od wydatków bieżących. Planowana nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę między bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 341.438.130,80 zł.

Zawarte w projekcie uchwały upoważnienia dla Zarządu są zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Do projektu uchwały załączony został plan dochodów rachunku dochodów jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy oraz wydatków nimi finansowanych.

Sposób ogłoszenia uchwały budżetowej i zapis dotyczący jej wejścia w życie, o ile zostanie ona podjęta do końca roku 2024 jest zgodny z obowiązującymi przepisami.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożony projekt uchwały budżetowej na 2025 rok spełnia wymogi formalne i merytoryczne. Projekt zawiera obligatoryjne elementy określone w ustawie o finansach publicznych oraz spełnia ustawowe wymogi dotyczące finansów jednostki samorządu terytorialnego.

Mając powyższe na względzie, wydano opinię jak w sentencji.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

*Przewodniczący Składu Orzekającego
Daniel Jurewicz*