Elektronicznie podpisany przez:
Paweł Gałko
dnia 1 grudnia 2025 r.

UCHWAŁA Nr RIO.II-00310-87/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 1 grudnia 2025 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Siemiatycze na 2026 rok

Na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2025 r., poz. 7), art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483) oraz zarządzenia Nr 7/2023 z dnia 27 lipca 2023 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących

Skład Orzekający w osobach:
Paweł Gałko - przewodniczący
Katarzyna Gawrońska - członek
Marlena Stachurska-Janczyło - członek

opiniuje pozytywnie z zastrzeżeniem
przedłożony przez Burmistrza Miasta Siemiatycze projekt budżetu na 2026 rok, wnosząc jednocześnie uwagi sformułowane w poniższym uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię w oparciu o projekt uchwały budżetowej Miasta Siemiatycze na 2026 rok wraz z uzasadnieniem, przyjęty przez Burmistrza Miasta Siemiatycze zarządzeniem Nr 183/25 z dnia 14 listopada 2025 r. (data wpływu do RIO: 14.11.2025 r.), z uwzględnieniem projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Siemiatycze na lata 2026-2029 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2026 – 2036, przyjętego zarządzeniem Nr 182/25 Burmistrza Miasta Siemiatycze z dnia 14 listopada 2025 r.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożony projekt uchwały budżetowej na 2026 rok spełnia podstawowe wymogi formalne określone w art. 211, art. 212, art. 214, art. 215, art. 217, art. 222, art. 235, art. 236 oraz art. 242 ustawy o finansach publicznych, między innymi w odniesieniu do określenia dochodów i wydatków budżetu (w tym zrównoważenia części bieżącej budżetu), wyniku budżetu, planu przychodów i rozchodów, limitów zobowiązań z tytułu zaciąganych zobowiązań oraz upoważnienia do ich zaciągania.

Projekt planu dochodów i wydatków budżetu opracowano w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, stosownie do wymagań określonych uchwałą Nr XLVI/201/10 Rady Miasta Siemiatycze z dnia 31 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

Projekt planu dochodów i wydatków budżetu sporządzono z wyodrębnieniem na dochody i wydatki związane z realizacją zadań, o których mowa w art. 237 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Planowane dochody i wydatki ujęte w tzw. części normatywnej projektu są zgodne z wielkościami wykazanymi w tabelach ujętych w załącznikach Nr 1 i 2 do projektu uchwały budżetowej.

Projekt budżetu przewiduje dochody ogółem w kwocie 102.699.343,00 zł, w tym: dochody bieżące: 95.070.223,00 zł; dochody majątkowe: 7.629.120,00 zł oraz wydatki ogółem w wysokości 102.667.211,51 zł, w tym: wydatki bieżące: 93.251.311,51 zł; wydatki majątkowe: 9.415.900,00 zł.

Miasto Siemiatycze planuje na 2026 rok nadwyżkę budżetu w wysokości 32.131,49 zł, która zgodnie z treścią postanowienia zawartego w § 5 projektu uchwały budżetowej ma być przeznaczona na planowany wykup obligacji.

Łączna planowana w projekcie budżetu kwota przychodów wynosi 1.167.868,51 zł. Wielkość tę stanowią niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (§906). Łączną wysokość rozchodów tytułem spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych określono na poziomie 1.200.000 zł (wykup obligacji - §982). Szczegółowe zestawienie planu przychodów i rozchodów w układzie paragrafów klasyfikacji budżetowej zawarte jest w załączniku Nr 4 do projektu. Zostało ono sporządzone stosownie do wymogów wynikających z art. 39 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

W dniu 28 listopada 2025 r. do tut. Izby wpłynęło pismo Nr FB.3020.20.2025 Burmistrza Miasta Siemiatycze z dnia 28 listopada 2025 r., w którym przedłożono informacje uzupełniające do uzasadnienia do projektu budżetu Miasta Siemiatycze na 2026 r. W piśmie tym wskazano, iż przewidywane wykonanie roku 2025 winno zamknąć się nadwyżką budżetową w wysokości około 4.000.000 zł (dochody ogółem: 104.000.000 zł; wydatki ogółem: 100.000.000 zł) oraz dodatnim wynikiem operacyjnym w wysokości około 5.000.000 zł (dochody bieżące: 93.000.000 zł; wydatki bieżące: 88.000.000 zł). Skład Orzekający wskazuje, iż taka faktyczna realizacja budżetu w roku 2025 powinna pozwolić Miastu Siemiatycze zaangażować przyjęte w projekcie budżetu na 2026 rok przychody wewnętrzne w wysokości założonej, tj. 1.167.868,51 zł.

Wynik z działalności bieżącej Miasta w roku 2026 zamyka się tzw. nadwyżką operacyjną (dodatnia różnica pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) w wysokości 1.818.911,49 zł, co jest zgodne z dyspozycją art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Siemiatycze wynika, iż formalnie w 2026 roku, jak również w latach kolejnych objętych prognozą zostaną zachowane relacje, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, tzn. wskaźniki planowanych w poszczególnych latach spłat zobowiązań (wynikające z relacji po lewej stronie nierówności we wzorze z art. 243 ustawy o finansach publicznych) nie przekroczą wskaźników dopuszczalnych limitów spłat zobowiązań (określonych po prawej stronie nierówności we wzorze).

W roku 2026 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami miałby wynieść 3,00% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2025 r., który stanowi 5,06% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi również 5,06% - dane w zakresie wyniku budżetu, przychodów oraz rozchodów tożsame z planem wg stanu na dzień 30.09.2025 r.).

Skład Orzekający wydając opinię zastrzega jednak, iż warunkiem zaistnienia powyższego stanu jest wykonanie budżetu roku 2026 oraz prognozowanych budżetów lat następnych w co najmniej zakładanych wysokościach, przyjętych w projekcie wieloletniej prognozy finansowej, zwłaszcza w zakresie sekcji bieżącej. Istotnym jest zachowanie konsekwentnej i bardzo rygorystycznej dyscypliny w wykonaniu budżetów objętych WPF celem urzeczywistnienia zakładanych wartości, w tym osiągnięcia prognozowanych, indywidualnych wskaźników spłaty determinowanych przede wszystkim odpowiednimi wynikami operacyjnymi budżetów. Zarówno Burmistrz jak i Rada Miasta zobligowani są do podjęcia działań zmierzających do ograniczenia wydatków bieżących oraz zwiększenia potencjału po stronie dochodów. Powyższe winno przyczynić się do realnego wypracowania dodatnich sald operacyjnych w projektowanych wysokościach oraz będzie miało pozytywny wpływ na poprawę kondycji finansowej samorządu.

W odniesieniu do merytorycznej poprawności projektu uchwały budżetowej Skład Orzekający zauważa co następuje:

- w podstawie prawnej zarządzenia Burmistrza powołano się na uchwałę Nr XLV/201/10 w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, podczas gdy uchwała ta ma Nr XLVI/201/10;
- nieprawidłowa numeracja załączników do uchwały Rady względem treści normatywnej od numeru 3 do 7, np. w § 4 treści normatywnej wskazano, że limity wydatków na zadania inwestycyjne znajdują się w załączniku Nr 3, podczas gdy w nagłówku załącznika inwestycyjnego wskazano na „załącznik Nr 2 do zarządzenia…" itd. Również uzasadnienie do budżetu które jest załącznikiem Nr 2 do zarządzenia ma błędny Nr 7, a powinno być Nr 2;
- w § 6 treści projektu uchwały budżetowej nie określono łącznej kwoty przychodów budżetu, która zgodnie z załącznikiem Nr 4 wynosi 1.167.868,51 zł;
- w § 9 ust. 5 treści projektu uchwały budżetowej ustalono dochody w kwocie 5.000 zł i wydatki w kwocie 5.000 zł związane z realizacją zadań określonych ustawą Prawo ochrony środowiska. Kwota dochodów nie ma swojego odzwierciedlenia w planie dochodów w dziale 900, rozdziale 90019, paragrafie 0690 - brak ujęcia wpływów we wskazanej podziałce klasyfikacyjnej;
- w załączniku Nr 3 (winno być 4) – „Przychody i rozchody budżetu w 2026 r." w planie przychodów w par. 906 ujęto kwotę 1.167.868,51 zł. Zgodnie z informacją zawartą w uzasadnieniu do projektu budżetu wielkość tę stanowią środki na realizację zadań: kwota 227.066,37 zł - "Aktywne dzieciaki"; kwota 335.868,01 zł - "Ekoprzedszkolak"; kwota 156.385,38 zł - „Kreatywność i wsparcie w Siemiatyckim Klubie Juniora"; kwota 448.548,75 zł - "Przedszkolak z pasją". Skład Orzekający wskazuje, iż przychody te nie mają swojego odzwierciedlenia w planie wydatków we wskazanych wysokościach, gdzie w dz. 801, rozdz. 80195, w paragrafach z czwartą cyfrą „7" zaplanowano łącznie kwotę 1.011.483, 13 zł, natomiast w dz. 855, rozdz. 85504, w paragrafach z czwartą cyfrą „7" i „9" zaplanowano łączną kwotę 111.668,11 zł (różnica wynosi 44.717,27 zł i dotyczy zadania: „Kreatywność i wsparcie w Siemiatyckim Klubie Juniora");
- dochody ujęte w załączniku Nr 1, w dziale 852, rozdziale 85295, paragrafie 2057 oraz w dziale 900, rozdziale 90005, paragrafie 6257 nie mają swojego pełnego odzwierciedlenia w planie wydatków (załącznik Nr 2). I tak: dz. 852, rozdz. 85295 dochody: 715.500 zł (par. 2057), wydatki 711.315,79 zł (par. z czwartą cyfrą „7"); dz. 900, rozdz. 90005 dochody: 1.469.520 zł (par. 6257), wydatki 1.440.000 zł (par. z czwartą cyfrą „7"). W uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej nie ustosunkowano się do wskazanych wyżej rozbieżności.

Biorąc pod uwagę przedstawione okoliczności, Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

POUCZENIE:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku, ul. Branickiego 13, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Paweł Gałko