

Uchwała Nr 10/P/2021
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 7 grudnia 2021 r.

w **sprawie**: opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Fabianki na 2022 r.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 15/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 listopada 2021 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania

Skład Orzekający Nr 10 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Beata Piłatowska</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Halina Strzelecka</i>
	<i>Karol Bednarek</i>

uchwalili, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** projekt uchwały budżetowej Gminy Fabianki na 2022 r.

U z a s a d n i e

Projekt uchwały budżetowej wraz z objaśnieniami został opracowany w oparciu o ustawę o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U z 2021 r., poz. 305 ze zm.) – zwanej dalej uofp.. Projekt wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół Zamiejscowy we Włocławku w ustawowym terminie, tj. do dnia 15 listopada 2021 r.

Projekt uchwały budżetowej został przedłożony Radzie Gminy na podstawie Zarządzenia Nr 77/2021 Wójta Gminy Fabianki z dnia 12 listopada 2021 r. i może on w 2022r. - zgodnie z art. 240 ust. 1 uofp - stanowić podstawę gospodarki budżetowej gminy do czasu uchwalenia budżetu, nie później jednak niż do 31 stycznia roku budżetowego. Na podstawie art. 211 ust. 5 uofp projekt uchwały składa się z budżetu i załączników, spełnia normy regulujące zakres merytoryczny zadań finansowych i szczegółowość budżetu samorządu, określone w art. 212 ust. 1 uofp.

I. Dochody

Zgodnie z brzmieniem art. 212 ust. 1 pkt 1 uofp uchwała budżetowa określa planowane dochody budżetowe Gminy z wyodrębnieniem dochodów bieżących i majątkowych.

Dochody zaplanowano w kwocie 40 099 353,00 zł, w tym:

- bieżące 40 099 353,00 zł,

Po stronie planu, dochody zostały przyjęte w pełnej szczegółowości, co spełnia wymogi art. 235 uofp., uwzględnione zostały źródła dochodów własnych, w tym wpływy z podatków i opłat.

Dotacje celowe pochodzą z budżetu państwa i są przeznaczone na zadania zlecone i własne.

Kwoty planowanej subwencji ogólnej oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych zostały przyjęte w wielkościach podanych przez Ministerstwo Finansów.

Zaplanowano środki na finansowanie wydatków związanych z realizacją zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp (środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, inne niż wymienione w pkt 2) w kwocie 973 143,00 zł.

Planowane dochody ujęte w części normatywnej projektu są zgodne z wielkościami wykazanymi w załączniku Nr 1 do projektu uchwały.

II. Wydatki

Zgodnie z brzmieniem art. 212 ust. 1 pkt 2 uchwała budżetowa określa łączną kwotę planowanych wydatków budżetu Gminy z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych.

Wydatki zaplanowano w kwocie 46 063 353,00 zł, w tym:

- bieżące 41 288 392,00 zł,
- majątkowe 4 774 961,00 zł.

W planie wydatków, wydatki zostały ujęte w pełnej szczegółowości, co spełnia wymogi art. 236 uofp

W zaplanowanych wydatkach ogółem wydatki bieżące stanowią 89,6% natomiast wydatki majątkowe stanowią 10,4 % .

W planie wydatków bieżących uwzględniono:

- wydatki jednostek budżetowych na wynagrodzenia i składki od nich naliczone
- wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań

Zgodnie z treścią art. 70a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r. poz.1762) w budżecie zostały wyodrębnione środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli.

- Dotacje udzielane z budżetu

Realizację zadań kultury zabezpieczono w budżecie poprzez dotację podmiotową dla samorządowych instytucji kultury (załącznik nr 7). W załączniku należy uwzględnić rozdział 75095 paragraf 2900 w kwocie 4 500,00 zł.

Zgodnie z art.215 uofp przedstawiono zestawienia planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu gminy Fabianki w podziale na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych oraz dla jednostek spoza sektora finansów publicznych (załącznik nr 7, 8).

- świadczenia na rzecz osób fizycznych,
- wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 tj. środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, inne niż wymienione w pkt 2., w części związanej z realizacją zadań jst w kwocie 1 090 143,00 zł,
- obsługę długu jst, na którą zaplanowano środki w kwocie 200 000,00 zł na zapłatę odsetek od wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych.

W budżecie planuje się utworzenie rezerwy ogólnej w kwocie 88 098,00 zł, stanowiącej 0,19 % planowanych wydatków, która jest zgodna z art. 222 ust. 1 uofp.

Ponadto jst utworzyła rezerwę celową w wysokości 111 902,00 zł, która nie przekroczyła granicy określonej w art. 222 ust. 3 uofp i stanowi 0,24 % planowanych wydatków. Zaplanowana rezerwa celowa z przeznaczeniem na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w zaplanowanej kwocie nie spełnia przepisu art.26 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym. *Należy przeliczyć ponownie zaplanowaną rezerwę celową.*

Z ustaleń Składu wynika, że w projekcie przyjęto zarówno po stronie dochodów jak i wydatków dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej. Wielkość tych dotacji jest zgodna z planem finansowym (załącznik Nr 5).

W projekcie budżetu Gminy Fabianki na 2022 rok spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 1 ustawy. Należy stwierdzić, że różnica między bieżącymi dochodami i wydatkami bieżącymi jest wartością ujemną i wynosi – 1 189 039,00 zł. Dopiero włączenie do relacji wolnych środków z lat ubiegłych w kwocie 2 305 577,00 zł pozwalana na spełnienie przesłanek art. 242 ust 1 uofp.

Skład Orzekający zauważa, że planując wielkości budżetowe należy mieć na uwadze, że nadwyżka operacyjna wskazuje, czy jednostka ta jest w stanie pokryć wydatki bieżące dochodami bieżącymi. Im wyższa wartość nadwyżki operacyjnej, tym większe możliwości

realizacji przez JST przedsięwzięć inwestycyjnych, zarówno bezpośrednio, dzięki przeznaczeniu kwoty nadwyżki operacyjnej na inwestycje, jak i pośrednio, w drodze spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych. Wielkość nadwyżki operacyjnej planowanej w roku bieżącym ma wpływ na wielkości wskaźników w latach kolejnych,

Wykazane środki na realizację zadań inwestycyjnych są zgodne z danymi zawartymi w wykazie inwestycji na 2022 r. (załącznik nr 3). Kwota przeznaczona na cele majątkowe wynosi 4 774 961,00 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę na zmianę przepisów dotyczących klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2021, poz.1382), które mają zastosowanie od 01.01.2022 roku. W związku z powyższym należy przeanalizować wielkości przyjęte w budżecie pod kątem w/w zmiany i dokonać stosownych korekt. Szczególną uwagę należy zwrócić na zakwalifikowanie wynagrodzeń w prawidłowych rozdziałach oraz na nowe paragrafy 479 oraz 480 utworzone na potrzebę wyodrębnienia wynagrodzeń nauczycielskich.

III. Wynik budżetu/ Przychody / Rozchody

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 3 uofp gmina ustaliła wynik budżetu stanowiący deficyt w wysokości 5 964 000,00 zł. Z treści normatywnej uchwały wynika, że źródłem pokrycia deficytu będą przychody z zaciąganych kredytów i pożyczek w kwocie 3 658 423,00 zł oraz wolne środki z roku 2021 w kwocie 2 305 577,00 zł, co jest zgodne z art.217 ust.2 uofp.

Zaplanowane wolne środki w kwocie 2 305 577,00 zł stanowią wartość jednorazowej subwencji uzupełniającej (wartość zgodna z wytycznymi Ministra Finansów), którą gminy otrzymają w grudniu 2021 roku. Gmina w uzasadnieniu stwierdza, że w/w środki pozostaną na rachunku bankowym i staną się wolnymi środkami na koniec roku 2021.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 4 i 5 uofp gmina wykazała kwoty planowanych przychodów i rozchodów (załącznik nr 4). *Skład Orzekający wskazuje, że w załączniku o przychodach i rozchodach jako źródło przychodów wprowadzono środki w § 905 (przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu) w kwocie 2 305 577,00 zł, która w części normatywnej w §3 jest wielkością przypisana przychodom z wolnych środków, które klasyfikowane winny być w § 950. Należy zweryfikować i dostosować zapisy.*

Szczegółowe zestawienie planu przychodów i rozchodów w układzie paragrafów klasyfikacji budżetowej wskazuje, że w roku budżetowym 2022 przypadać będzie do spłaty z tytułu zaciągniętych krajowych pożyczek i kredytów kwota 1 298 628,00 zł. Planowane przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 4 957 051,00 zł mają być źródłem spłaty raty kredytów i pożyczek oraz planowanego deficytu budżetowego.

IV. Limity zobowiązań

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 uofp ustalono limity zobowiązań.

Wg zapisów w § 3 uchwały w limity zobowiązań na sfinansowanie planowanego deficytu powinny wynosić 3 658 423,00 zł.

Gmina prawidłowo określiła pozostałe limit zobowiązań na cele określone w art. 89 ust.1 i art. 90 uofp.

V. Fundusz sołecki

Zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Fabianki nr XXXII/235/2014 w sprawie wyodrębnienia w budżecie funduszu sołeckiego w projekcie budżetu został wyodrębniony funduszu sołecki co przedstawia załącznik nr 6.

VI. Szczególne zasady wykonywania budżetu

Dochody za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w całości zostały przeznaczone na wydatki związane ze zwalczaniem i rozwiązywaniem problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii (załącznik nr 9). *Skład Orzekający wskazuje, że plan dochodów w załączniku nr 1 w rozdziale 75618 § 048 wynosi 128 000,00 zł a w załączniku nr 9 wskazano kwotę 125 000,00 zł i w takiej kwocie pokryto wydatki - co pokazują również zapisy w §9. Należy zaktualizować wielkości.*

Dochody związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska (załącznik nr 10) w pełni wykorzystane są wydatki związane z ochroną środowiska.

Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zostały w całości przeznaczone na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. *Skład Orzekający zwraca uwagę, że w rozdziale 90002 ujmuje się wyłącznie dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§049), a ewentualne odsetki czy koszty upomnień powinny być ujęte w rozdziale 90026. Jednostka w projekcie budżetu ujęła w rozdziale 90002 plany dochodów w §091 – wpływy z odsetek, §064 – wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłat komorniczych i kosztów upomnień. Należy zweryfikować dane z załącznika nr 2 – plan wydatków w ramach rozdziału 90002, z planem ujętym w załączniku nr 11. Wyżej wymienione elementy należy skorygować w załączniku oraz w treści normatywnej uchwały §11- w uchwalanym budżecie na 2022 rok.*

Jednostka nie zaplanowała zbilansowania się systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (załącznik nr 11).

Skład Orzekający wskazuje, iż stosownie do treści art. 6r ust. 2da ustawy z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r. poz. 888 ze zm.) organ stanowiący winien postanowić, w drodze uchwały najpóźniej w dniu uchwalania budżetu, o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w przypadku gdy:

- 1) środki pozyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi są niewystarczające na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym kosztów, o których mowa w ust. 2-2c, lub
- 2) celem jest obniżenie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi pobieranych od właścicieli nieruchomości.

Należy pamiętać , że w/w uchwała nie jest aktem prawa miejscowego, co ma znaczenie dla zapisów wejścia w życie uchwały.

VII. Upoważnienia

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

Skład orzekający stwierdza, że zachowana została zgodność między projektem budżetu a złożonym projektem Wieloletniej Prognozy Finansowej w zakresie wyniku budżetu, przychodów, rozchodów oraz kwot długu, co spełnia wymogi art. 229 uofp. Opiniując budżet należy odnieść się również do obowiązujących przepisów art.. 243 uofp.

Wejście w życie w życie uchwały budżetowej bez względu czy będzie ona podjęta do 31.12.2021 czy po 1 stycznia 2022 roku winno brzmieć:” Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2022 r. i podlega publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego” .

Stosownie do art.238 ust. 3 uofp opinię Składu Orzekającego o projekcie uchwały budżetowej Gminy Fabianki sformułowaną w niniejszej uchwale Wójt jest zobowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu Radzie Gminy Fabianki.

Biorąc powyższe pod uwagę, pomimo uwag zawartych w treści, orzeczono jak w sentencji uchwały.

Pouczenie:

1. 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
Beata Piłatowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy