

Uchwała Nr 4/P/2021
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 29 listopada 2022 r.

w sprawie: opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Fabianki na 2023 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 2022 r. poz. 1668), art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 2/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 czerwca 2022 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 Pilatowska</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Halina Strzelecka</i>
	<i>Karol Bednarek</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** projekt uchwały budżetowej Gminy Fabianki na 2023 r.

U z a s a d n i e 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 2022 r., poz. 1634 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 2022 r.

Projekt uchwały budżetowej został przedłożony Radzie Gminy na podstawie Zarządzenia Nr 55/2022 Wójta Gminy Fabianki z dnia 14 listopada 2022 r. r. i może on w 2023r. - 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 43 401 591,00 zł, w tym:

- bieżące 37 931 592,00 zł,
- majątkowe 5 469 999,00 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 612 932,00 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 uofp uchwała budżetowa określa łączną kwotę planowanych wydatków budżetu Gminy z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych.

Wydatki zaplanowano w kwocie 52 732 171,00 zł, w tym:

- bieżące 40 674 586,00 zł,
- majątkowe 12 057 585,00 zł.

W projekcie budżetu wydatki zostały ujęte w pełnej szczegółowości, co spełnia wymogi art. 236 uofp

W zaplanowanych wydatkach ogółem wydatki bieżące stanowią 77,13 % natomiast wydatki majątkowe stanowią 22,87 % .

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).

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 786 814,00 zł,
- obsługę długu jst, na którą zaplanowano środki w kwocie 160 000,00 zł na zapłatę odsetek od wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych.

W budżecie planuje się utworzenie rezerwy ogólnej w kwocie 124 105,00 zł, stanowiącej 0,24 % planowanych wydatków, która jest zgodna z art. 222 ust. 1 uofp.

Ponadto jst utworzyła rezerwę celową w wysokości 95 895,00 zł, która nie przekroczyła granicy określonej w art. 222 ust. 3 uofp i stanowi 0,18 % 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.

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 (załącznik Nr 5). *Należy uzupełnić załącznik o dotację wykazaną w rozdziale 75101.*

W projekcie budżetu Gminy Fabianki na 2023 rok dochody bieżące budżetu nie pokrywają wydatków bieżących, co stanowi deficyt operacyjny w kwocie 2 742 994,00 zł. Spełnienie relacji zawartej w art. 242 uofp następuje dzięki uwzględnieniu wprowadzonych do budżetu przychodów tj. wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp.

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 6 ustawy z dnia 15 września 2022 roku o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2022 r. , poz. 1964) tylko w latach 2023-2025 dochody jednostki samorządu terytorialnego mogą być powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 uofp (tj. wolne środki jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego innych niż określone w pkt 5 i 8 , w tym wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych) dla spełnienia relacji z art. 242 uofp i tym samym możliwości uchwalenia budżetu.

Skład Orzekający wskazuje również, że zaplanowanie ujemnej różnicy pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi w 2023 r. ma istotny wpływ na spełnienie relacji o której mowa w art. 243 uofp, tj. wyliczenia wskaźnika dopuszczalnej spłaty długu

w latach następnych oraz jego relacji z zaplanowaną wielkością spłaty długu w poszczególnych latach.

Planując wielkości budżetowe należy mieć na uwadze, że 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. Malejąca nadwyżka operacyjna powoduje zmniejszenie takich możliwości w latach kolejnych.

Wykazane środki na realizację zadań inwestycyjnych są zgodne z danymi zawartymi w wykazie inwestycji na 2023 r. (załącznik nr 3). Kwota przeznaczona na cele zadania inwestycyjne wynosi 11 742 585,00 zł.

Skład Orzekający wskazuje na uregulowania zawarte w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 513) w załączniku 2, dotyczące planowania wydatków związanych z utrzymaniem stanowisk pracy wyłącznie we wskazanych rozdziałach klasyfikacji budżetowej. Wyjątkiem są sytuacje, w których jednostka otrzymuje dotacje w rozdziałach innych niż dedykowane dla wydatków na utrzymanie stanowisk pracy, wówczas dla prawidłowego rozliczenia tych dotacji uzasadnione jest planowanie w/w wydatków w rozdziale, w którym otrzymano dotację.

III. Wynik budżetu/ Przychody / Rozchody

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 3 uofp Gmina ustaliła wynik budżetu stanowiący deficyt w wysokości 9 330 580,00 zł. Z treści normatywnej uchwały wynika, że źródłem pokrycia deficytu będą przychody z zaciąganych kredytów i pożyczek w kwocie 6 442 162 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 uofp w kwocie 2 888 418,00 zł, co jest zgodne z art.217 ust. 2 uofp.

Zaplanowane wolne środki w kwocie 2 888 418,00 zł stanowią równowartość środków przyznanych gminie jako dodatkowe dochody na rok 2022 z tytułu udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych zgodnie z pismem Ministra Finansów z dnia 30 września 2022 r.. Na dzień sporządzania opinii środki nie zostały wprowadzone do budżetu roku 2022. Z uzasadnienia do projektu budżetu wynika, że zostaną one wprowadzone w grudniu 2022 roku z przeznaczeniem do wykorzystania w roku budżetowym 2023 r..

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 4 i 5 uofp gmina wykazała kwoty planowanych przychodów i rozchodów (załącznik nr 4).

Szczegółowe zestawienie planu przychodów i rozchodów w układzie paragrafów klasyfikacji budżetowej wskazuje, że w roku budżetowym 2023 przypadać będzie do spłaty z tytułu zaciągniętych krajowych pożyczek i kredytów kwota 545 820,00 zł. Planowane przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 6 987 982,00 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. Gmina prawidłowo określiła pozostałe limity zobowiązań na cele określone w art. 89 ust.1 i art. 90 uofp.

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 212 ust.1 pkt 2 uofp jeżeli Gmina planuje zaciąganie zobowiązania dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust.1 pkt 2 uofp (np. zakupy na raty) zobowiązana jest do umieszczenia w treści normatywnej uchwały limitu zobowiązań.

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 fundusz sołecki co przedstawia załącznik nr 6.

Skład Orzekający przypomina, iż zgodnie z ustawą z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołecim (Dz. U. z 2014 r., poz. 301 z późn. zm.) wskazane przez sołectwa przedsięwzięcia muszą być zadaniami własnymi Gminy, służącymi poprawie warunków życia jej mieszkańców oraz muszą być zgodne ze strategią rozwoju Gminy.

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).

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

Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zostały w całości przeznaczone na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. System gospodarowania odpadami nie bilansuje się (załącznik nr 11). Rada Gminy w dniu 31 stycznia 2022 r. podjęła Uchwałę Nr XXIII/235/2022 o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

W przedstawionym projekcie budżetu przedstawiono plan finansowy Rządowego Funduszu Polski Ład na 2023 rok (załącznik nr 12).

VII. Upoważnienia

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

Termin wejścia w życie uchwały budżetowej określono w projekcie zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1461).

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 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