

Uchwała Nr 8/P/2023
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 1 grudnia 2023 r.

w sprawie: opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Dobrcz na 2024 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 2023 r. poz. 1325), art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 19/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 listopada 2023 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 Dobrcz na 2024 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 2023 r., poz. 1270 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 2023 r.

Projekt uchwały budżetowej został przedłożony Radzie Gminy na podstawie Zarządzenia Wójta Dobrcz Nr 121/2023 z dnia 14 listopada 2023 r. i może on w 2024r. - 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 składa się z uchwały 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 91 115 215,00 zł, w tym:

- bieżące 69 973 050,00 zł,
- majątkowe 21 142 165,00 zł.

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. Dochody majątkowe gminy pochodzą ze sprzedaży majątku, dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje. W uzasadnieniu do projektu budżetu Wójt wskazał, że na planowane z tytułu sprzedaży majątku dochody składają się: z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w kwocie 4 000,00 zł, ze sprzedaży 11 działek w miejscowościach Strzelce Górne na ogólną kwotę 1 500 000,00 zł.

Skład orzekający podkreśla, że dochody ze sprzedaży majątku, zgodnie z normą zawartą w art. 243 uofp mają wpływ na wyliczenie wskaźnika dopuszczalnej spłaty długu i dlatego winny być planowane z dużą ostrożnością. Brak ich wykonania może spowodować zachwianie wskaźników budżetowych w kolejnych latach dlatego zaplanowane wielkości należy monitorować.

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 6 063 276,00 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 95 415 215,00 zł w tym:

- bieżące 68 135 393,00 zł,
- majątkowe 27 279 822,00 zł.

Wydatki zostały ujęte w pełnej szczegółowości, co spełnia wymogi art. 236 uofp. W zaplanowanych wydatkach ogółem wydatki bieżące stanowią 71,41% natomiast wydatki majątkowe stanowią 28,59%.

W planie wydatków bieżących uwzględniono:

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

Realizację zadań kultury zabezpieczono w budżecie poprzez dotację podmiotową dla samorządowych instytucji kultury.

Zgodnie z art.215 uofp przedstawiono zestawienia planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu gminy Dobrcz w podziale na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych oraz dla jednostek spoza sektora finansów publicznych (załącznik nr 10).

- 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 8 904 818,00 zł
- obsługę długu jst, na którą zaplanowano środki w kwocie 850 00,00 zł na zapłatę odsetek od wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych.

W budżecie planuje się utworzenie rezerwy ogólnej w kwocie 180 000,00 zł, stanowiącej 0,19 % planowanych wydatków, która jest zgodna z art. 222 ust. 1 uofp.

Ponadto jst utworzyła rezerwę celową w wysokości 175 000,00 zł, która nie przekroczyła granicy określonej w art. 222 ust. 3 uofp i stanowi 0,18% planowanych wydatków, z przeznaczeniem na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego, co jest zgodne z przepisem 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. Wielkość tych dotacji jest zgodna z planem finansowym (załącznik Nr 5, 5a).

W projekcie uwzględniono dochody i wydatki związane z realizacją zadań na podstawie porozumień (umów) z organami administracji rządowej (załącznik nr 6,6a).

W projekcie zawarto również dochody i wydatki na realizację zadań na podstawie porozumień (umów) zawartych między jednostkami samorządu terytorialnego (załącznik nr 7,7a)

Projekt budżetu Gminy Dobrcz na 2024 rok spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 1 uofp. Planowana nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę między bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 1 837 657,00 zł.

Wykazane środki na realizację zadań inwestycyjnych są zgodne z danymi zawartymi w wykazie inwestycji na 2024 r. (załącznik nr 3). Kwota przeznaczona na cele inwestycyjne wynosi 27 279 822,00 zł.

Skład Orzekający przypomina 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 4 300 000,00 zł. Źródłem pokrycia deficytu będą przychody z kredytów i pożyczek długoterminowych, co jest zgodne z art.217 ust.2 uofp.

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 2024 przypadać będzie do spłaty z tytułu zaciągniętych krajowych pożyczek i kredytów kwota 1 693 174,00 zł. Planowane przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 5 993 174,00 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 limit zobowiązań. Gmina prawidłowo określiła limit zobowiązań na cele określone w art. 89 ust.1 i art. 90 uofp.

V. Gwarancje i poręczenia

Nie określono limitów na poręczenia i gwarancje.

VI. Fundusz sołecki

Zgodnie z podjętą uchwałą w projekcie budżetu został wyodrębniony fundusz sołecki przedstawiony w załączniku nr 9.

Skład Orzekający przypomina, iż zgodnie z ustawą z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (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.

VII. Zakład budżetowy

W projekcie budżetu określono plan przychodów i wydatków zakładu budżetowego na rok 2024 (załącznik nr 8).

VIII. 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 (określone w § 7 uchwały)

Analizując dochody (załącznik nr 1 rozdział 90019) związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w pełni wykorzystane są na wydatki (załącznik nr 2 rozdział 90019) związane z ochroną środowiska.

Planowany na rok 2024 system gospodarowania odpadami bilansuje się (zapis § 6 uchwały).

Skład Orzekający przypomina także, że zgodnie z treścią art. 70k ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz.2267) w latach 2022-2027 jednostka samorządu terytorialnego jest obowiązana do przeznaczenia na zadania z zakresu poprawy efektywności energetycznej, rozwoju odnawialnych źródeł energii oraz ograniczenia kosztów zakupu ciepła lub energii ponoszonych przez odbiorców, wydatków w kwocie nie mniejszej niż równowartość 15% kwot otrzymanych w roku 2022 dodatkowych dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych.

W projekcie budżetu wyodrębniono dochody i wydatki w ramach planowanych środków w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych i Rządowego Funduszu Polski Ład w roku 2024 (Załącznik nr 11).

IX. 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.

Termin wejścia w życie uchwały budżetowej określono zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (*o ile zostanie podjęta w roku 2023*).

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

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