

Uchwała Nr 4/P/2024
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 28 listopada 2024 roku

w sprawie wydania opinii o projekcie uchwały budżetowej
Gminy Zbiczno na 2025 rok

Działając na podstawie art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. 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 (t.j. 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 w osobach:

Przewodnicząca Składu:

Edyta Nowek - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie z uwagami

projekt budżetu Gminy Zbiczno na 2025 rok

Uzasadnienie

Projekt uchwały budżetowej wraz z objaśnieniami został opracowany w oparciu o ustawę o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.; dalej: uofp). Projekt wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół Zamiejscowy w Toruniu w ustawowym terminie, tj. do dnia 15 listopada 2024 r.

Projekt uchwały budżetowej został przedłożony Radzie Gminy na podstawie Zarządzenia Nr 41/2024 z dnia 14 listopada 2024 r. i może on w 2025 r. - 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.

Skład Orzekający wnosi jednak uwagi zamieszczone w dalszej części uzasadnienia

I.

1. 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 43 254 288,37 zł, w tym:

- bieżące 31 607 828,58 zł,
- majątkowe 11 646 459,79 zł.

2. 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 oraz na zadania realizowane w ramach porozumień.

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

Dochody majątkowe gminy pochodzą ze sprzedaży majątku i składników majątkowych, dotacji, środków przeznaczonych na inwestycje oraz dochodów z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności.

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 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.

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

II.

1. 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 45 354 288,37 zł, w tym:

- bieżące 30 196 116,86 zł,
- majątkowe 15 158 171,51 zł.

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

W zaplanowanych wydatkach ogółem, wydatki bieżące stanowią 66,58 % wydatków ogółem, natomiast wydatki majątkowe stanowią 33,42 % wydatków ogółem.

W planie wydatków bieżących uwzględniono:

- wydatki jednostek budżetowych na wynagrodzenia i składki od nich naliczone,
- wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań w tym:
 - Zgodnie z treścią art. 70a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 986 z późn. zm.) w budżecie zostały wyodrębnione środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli.
 - Dochody za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w całości zostały przeznaczone na wydatki związane ze zwalczaniem i rozwiązywaniem problemów alkoholowych i narkomanii. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w § 11 projektu uchwały wskazano, iż planowane dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosą 120 000,00 zł, podczas gdy z załącznika nr 1 wynika, że na powyższą kwotę składają się również wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (§027 i §048). Nadto Skład Orzekający wskazuje, że w § 11 projektu uchwały błędnie określono kwotę planowanych wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości 100 000,00 zł, podczas gdy w planie dochodów kwota ta stanowi 20 000,00 zł, a także dochodów za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 20 000,00 zł, podczas gdy w planie dochodów kwota ta stanowi 100 000,00 zł.
 - Dochody związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w pełni pokrywają wydatki związane z ochroną środowiska.
 - Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zostały w całości przeznaczone na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Jednostka nie zaplanowała zbilansowania się systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, jednakże Rada Gminy podjęła uchwałę o pokryciu części

kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na podstawie art. 6r ust. 2da ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

- dotacje podmiotowe, przedmiotowe i celowe z budżetu:
 - Z ustaleń Składu wynika, że w projekcie przyjęto zarówno po stronie dochodów jak i wydatków dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej. Wielkość tych dotacji jest zgodna z planem finansowym stanowiącym załącznik Nr 5 i 6.
 - Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielonych z budżetu Gminy sporządzono zgodnie z wymogami art. 215 uofp.
 - Skład Orzekający zwraca uwagę, że w załączniku nr 9 określającym dochody i wydatki związane z realizacją zadań wykonywanych na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego nie ujęto dochodów z dotacji występujących w planie dochodów w podziałce klasyfikacji budżetowej: 750/75023/2310 i 750/75023/2320.
 - Realizację zadań kultury zabezpieczono w budżecie poprzez dotację podmiotową dla samorządowych instytucji kultury.
- świadczenia na rzecz osób fizycznych,
- obsługę długu jst.

3. W budżecie planuje się utworzenie rezerwy ogólnej w kwocie 78 000,00 zł, stanowiącej 0,17 % planowanych wydatków, która jest zgodna z art. 222 ust. 1 uofp.

Ponadto jst utworzyła rezerwę celową w wysokości 72 000,00 zł, która nie przekroczyła granicy określonej w art. 222 ust. 3 uofp i stanowi 0,16 % planowanych wydatków. Rezerwę celową w całości przeznaczono na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego. Rezerwa ta stanowi 0,54 % planowanych wydatków budżetu pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu, co jest zgodne z przepisem art. 26 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 122).

4. W planie wydatków majątkowych wyodrębniono inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp, 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.

Wykazane środki na realizację zadań inwestycyjnych są zgodne z danymi zawartymi w wykazie inwestycji na 2025 r. (zał. Nr 3 projektu). Kwota przeznaczona na cele inwestycyjne wynosi 15 158 171,51 zł.

5. W projekcie budżetu Gminy Zbiczno na 2025 rok spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym organ stanowiący

jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 6, 7 i 8. W projekcie budżetu zaplanowano nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 1 411 711,72 zł.

III. Na podstawie art. 212 ust. 1 pkt 3 uofp gmina ustaliła wynik budżetu stanowiący deficyt w wysokości 2 100 000,00 zł. Źródłem pokrycia deficytu będą przychody z przelewów z rachunków lokat dokonanych w latach ubiegłych.

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

Szczegółowe zestawienie planu przychodów i rozchodów w układzie paragrafów klasyfikacji budżetowej zawarte jest w załączniku Nr 4 do projektu. Zostało ono sporządzone zgodnie z art. 39 ust. 3 uofp. Wynika z niego, że w roku budżetowym 2025 przypadać będzie do spłaty z tytułu zaciągniętych krajowych pożyczek i kredytów oraz wykupu papierów wartościowych kwota 884 328,61 zł. Jako źródło pokrycia planowanych do spłaty rat kredytów i pożyczek wskazano przychody z lokat dokonanych w latach ubiegłych w kwocie 400 000,00 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 484 328,61 zł.

W ocenie Składu Orzekającego planowanie w 2025 r. przychodów z lokat uzależnione jest od uprzedniego odpowiedniego zaplanowania rozchodów w § 994 Przelewy na rachunki lokat w budżecie gminy na 2024 r. Skład Orzekający na podstawie sprawozdania Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 30 września 2024 r. stwierdził, że jednostka dysponuje wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 3 050 592,72 zł, które na dzień sporządzenia niniejszej opinii nie zostały zaangażowane w budżecie roku 2024 ani w projekcie budżetu na 2025 rok.

IV. 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 uofp.

V. Na mocy uchwały Rady Gminy w sprawie wyrażenia zgody na utworzenie funduszu sołeckiego w projekcie uchwały budżetowej wyodrębniono środki na realizację przedsięwzięć.

VI. Zawarte w projekcie uchwały upoważnienia dla organu wykonawczego są zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

VII. W załączniku do projektu uchwały podano kwoty planowanych przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych.

VIII. 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 (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1461).

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji uchwały.

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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Edyta Nowek
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy