

Uchwała Nr 4/P/2023
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 27 listopada 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy
Dobrzyń nad Wisłą na 2024 rok.

Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wyznaczony Zarządzeniem Nr 19/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 listopada 2023 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodnicząca	-	Elżbieta Osińska
Członkowie:	-	Karol Bednarek
	-	Beata Piłatowska

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 z późn.zm.) oraz 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.),

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie projekt uchwały budżetowej Miasta i Gminy
Dobrzyń nad Wisłą na 2024 rok.

U z a s a d n i e n i e

Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy dokonał analizy przedłożonego projektu uchwały budżetowej Miasta i Gminy Dobrzyń nad Wisłą (dalej zwana Gminą) na 2024 rok. oceniając kompletność przedłożonej dokumentacji oraz jej zgodność z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.- dalej zwana ustawą). Ponadto do Izby wpłynęła przesłana przez Burmistrza Dobrzynia nad Wisłą „Informacja uzupełniająca do projektu budżetu na 2024 rok” (znak F.3120.30.2023 z dnia 21.11.2023 r.), która została uwzględniona przy opiniowaniu projektu budżetu.

Projekt uchwały budżetowej Gminy Dobrzyń nad Wisłą na 2024 rok zawiera obligatoryjne elementy określone w art. 212 ust. 1 ustawy i został sporządzony w wielkościach:

- dochody budżetu w wysokości 55 484 254,26 zł z wyodrębnieniem:
 - dochodów bieżących 44 653 630,26 zł i majątkowych 10 830 624,00 zł,
- wydatki budżetu w wysokości 56 269 451,32 zł z wyodrębnieniem:
 - wydatków bieżących 44 538 477,15 zł i majątkowych 11 730 974,17 zł,
- deficyt budżetu w wysokości 785 197,06 zł,
- przychody w wysokości 3 087 121,06 zł i rozchody w kwocie 2 301 924,00 zł.

Z przedstawionych danych wynika, że projekt uchwały budżetowej zakłada na koniec 2024 roku:

- deficyt budżetu w wysokości 785 197,06 zł, który stanowi 1,4 % planowanych dochodów budżetu. Jako źródło sfinansowania deficytu wskazano środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy,
- nadwyżkę operacyjną w wysokości 115 153,11 zł, tj. planowane wydatki bieżące są niższe niż planowane dochody bieżące. Zgodnie z art. 242 ustawy organ 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, 7 i 8 ustawy. Ponadto, zgodnie z treścią art. 6 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022 r. poz. 1964) w latach 2023 – 2025 dochody bieżące mogą być powiększone także o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy. *Skład Orzekający wskazuje, że wysokość wypracowanej nadwyżki operacyjnej stanowi podstawowy element wyliczenia wskaźnika dopuszczalnej spłaty zadłużenia gminy w kolejnych latach, zgodnie z art. 243 ustawy.*

Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 3 087 121,06 zł, w tym z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek - 2 301 924,00 zł, wolnych środków – 715 000,00 zł oraz z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków – 70 197,06 zł. Z przesłanej Informacji przez Burmistrza, wynika, że Rada Miejska w uchwale Nr LXVIII/3262023 z dnia 14 listopada 2023 r. w sprawie zmian budżetu Miasta i Gminy na 2023 rok dokonała zmian budżetu przeznaczając kwotę 785 197,06 zł na sfinansowanie planowanego deficytu w 2024 roku.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że ustalona na dzień sporządzania projektu uchwały budżetowej kwota wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków oraz z tytułu wolnych środków nie jest w pełni potwierdzona, ponieważ rok budżetowy nie jest zakończony, a środki te są jedynie przewidywane. Z uwagi na powyższe należy zachować ostrożność przy planowaniu tego źródła przychodów. Realna kwota tych środków będzie znana po sporządzeniu bilansu z wykonania budżetu Jednostki za 2023 rok.

Zaplanowane w projekcie budżetu na 2024 rok dochody majątkowe stanowią 19,5 % planowanych dochodów budżetowych, w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 120 000,00 zł. Po stronie dochodów ujęto środki na dofinansowanie inwestycji m.in. z budżetu Unii Europejskiej – 1 304 424,00 zł, Rządowego Funduszu Polski Ład – 8 509 800,00 zł oraz Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 – 896 400,00 zł. Inwestycje zaplanowane do realizacji w ramach omawianych środków przedstawia załącznik Nr 13 do uchwały.

Prognozowane na 2024 rok wydatki majątkowe stanowią 20,8 % planowanych wydatków budżetowych i zostaną sfinansowane: w 92,3 % dochodami majątkowymi, w 6,1 % wolnymi środkami (§ 950 w załączniku Nr 5), w 0,6 % z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków oraz w 1,0 % planowaną nadwyżką operacyjną. Wykaz inwestycji realizowanych w 2024 roku zawiera załącznik Nr 4 do projektu budżetu.

Plan dochodów i wydatków budżetu przedstawiony został w formie tabel do projektu uchwały budżetowej w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

Do projektu uchwały budżetowej opracowano w formie załącznika: plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań bieżących z zakresu administracji rządowej (załącznik Nr 3 i 3a), oraz zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu gminy (załącznik Nr 6).

Spełniając wymóg art. 222 ust. 1 ustawy Gmina zaplanowała obligatoryjną rezerwę ogólną i celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego. Rezerwy te mieszczą się w ustawowo określonej relacji do planowanych wydatków.

Ponadto w projekcie uchwały budżetowej, na podstawie art. 237 ustawy, zostały ujęte:

- dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki które w całości przeznacza się na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii, zgodnie z ustawą z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U z 2023 r. poz. 2151) oraz ustawą z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz. U. z 2023 r. poz. 1939 z późn.zm.),
- wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, które przeznaczono na sfinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, zgodnie z ustawą z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz.U z 2022 r. poz. 2556 z późn. zm.),
- dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatki za usługi dotyczące odbioru tych odpadów w kwocie 2 000 000,00 zł. Rada Gminy, na podstawie art. 6r ust. 2da ww. ustawy podjęła uchwałę Nr XLIV?222/2022 z dnia 29 grudnia 2021 r. o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnym
- wydatki na realizację przedsięwzięć w ramach funduszu sołectkiego zgodnie z ustawą z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołectkim (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. Wydatki funduszu sołectkiego sporządzono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

Skład Orzekający przypomina, iż zgodnie z treścią art. 70k ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2022 r. poz. 1964) w latach 2022 – 2027 jednostka samorządu terytorialnego jest zobowiązana 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.

Na podstawie art. 212 ust. 2 w związku z art. 258 ust. 1 pkt 1, 3 i 4 ustawy w projekcie uchwały budżetowej zawarto upoważnienie dla organu wykonawczego. Organ wykonawczy upoważniono także do lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy. Ponadto, zgodnie z ustawą z dnia 13 stycznia 2023 r. o Pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa upoważniono Burmistrza do zmian w zakresie art. 111. Do tych upoważnień Skład Orzekający uwag nie wnosi.

Sposób wejścia w życie uchwały budżetowej jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa, o ile uchwała zostanie podjęta w 2023 roku.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a w szczególności zapewnienie przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach przyszłych, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy, w terminie 14 dni od daty doręczenia opinii.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Elżbieta Osińska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy