

Uchwała Nr 13/P/2021
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 10 grudnia 2021 r.

w sprawie: opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Waganiec 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>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** projekt uchwały budżetowej Gminy Waganiec 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 105.2021 Wójta Gminy Waganiec z dnia 9 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 26 450 000,00 zł, w tym:

- bieżące 22 333 892,64 zł,
- majątkowe 4 116 107,36 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. Dochody majątkowe gminy pochodzą z dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje.

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) .

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 30 154 418,00 zł, w tym:

- bieżące 21 990 551,10 zł,
- majątkowe 8 163 866,90 zł.

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

W zaplanowanych wydatkach ogółem wydatki bieżące stanowią 72,9% natomiast wydatki majątkowe stanowią 27,1% .

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 10).

Zgodnie z art.215 uofp przedstawiono zestawienia planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu Gminy Waganiec w podziale na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych oraz dla jednostek spoza sektora finansów publicznych podmiotowe i celowe (załączniki nr 10, 11, 11a,11b).

- 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 (załącznik nr 8)
- obsługę długu jst, na którą zaplanowano środki w kwocie 95 000,00 zł na zapłatę odsetek od wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych.

W budżecie planuje się utworzenie rezerwy ogólnej w kwocie 31 000,00 zł, stanowiącej 0,1 % planowanych wydatków, która jest zgodna z art. 222 ust. 1 uofp.

Ponadto jst utworzyła rezerwę celową w wysokości 60 000,00 zł, która nie przekroczyła granicy określonej w art. 222 ust. 3 uofp i stanowi 0,2 % 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 4,4a).

W projekcie uwzględniono dochody i wydatki związane z realizacją zadań na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (załącznik nr 5,5a)

W projekcie budżetu Gminy Waganiec na 2022 rok spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 1 ustawy. Planowana nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę między bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 343 341,54 zł. Wielkość ta stanowi 1,54 % planowanych dochodów bieżących. 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.

Wykazane środki na realizację zadań inwestycyjnych są zgodne z danymi zawartymi w wykazie inwestycji na 2022 r. (załącznik nr 7). Kwota przeznaczona na cele inwestycyjne wynosi 8 163 866,90 zł.

Skład Orzekający wskazuje 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 3 704 418,00 zł. Źródłem pokrycia deficytu będą przychody z zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym w kwocie 3 300 000,00 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 w kwocie 404 418,00 zł, co jest zgodne z art.217 ust.2 uofp.

W uzasadnieniu do projektu budżetu wskazano, że zaplanowane wolne środki w kwocie 404 418,00 zł dotyczą jednorazowej subwencji uzupełniającej przyznanej Gminie zgodnie z pismem Ministra Finansów z dnia 29 października 2021 roku. Środki mają wpłynąć na rachunek do dnia 28 grudnia 2021 roku, w związku z powyższym zaplanowano wydatkowanie ich w 2022 roku.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 4 i 5 uofp gmina wykazała kwoty planowanych przychodów i rozchodów (załącznik nr 3,3a).

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 985 000,00 zł. Planowane przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 4 285 000,00 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. Fundusz sołecki

Zgodnie z Uchwałą Rady Gminy nr XXI/213/2021 w projekcie budżetu nie zostały wyodrębnione środki na fundusz sołecki.

VI. Dochody gromadzone na wydzielonym rachunku

W załączniku nr 16 do projektu uchwały podano kwoty planowanych dochodów i wydatków na wydzielonych rachunkach jednostek oświatowych na 2022 rok.

VII. 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 9,9a)

Dochody związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska (załącznik nr 12,12a) 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. Jednostka nie zaplanowała zbilansowania się systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (załącznik nr 13, 13a).

Skład Orzekający wskazuje, że rozdziale 90002 po stronie dochodów winny znajdować się tylko wpływ z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – paragraf 049. Plan pozostałych paragrafów zawartych w rozdziale należy ująć w rozdziale 90026.

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.), w przypadku gdy system się nie bilansuje, organ stanowiący winien postanowić, w drodze uchwały najpóźniej w dniu uchwalania budżetu, o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących 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.

W projekcie budżetu przedstawiono wydatki związane z przeciwdziałaniem COVID-19 (załącznik nr 14).

W ramach zadań związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wyodrębnione zostało w planie dochodów i wydatków zadanie związane z funkcjonowaniem przystanków komunikacyjnych (załącznik nr 15, 15 a).

VIII. Upoważnienia

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

Zawarte w projekcie uchwały zapisy §19 nie znajdują podstaw prawnych.

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. Według złożonego, wraz z projektem budżetu na 2022 rok, projektu wieloletniej prognozy finansowej na lata 2022-2035 wynika, że relacja z art.243 uofp zostanie spełniona we wszystkich latach, o ile założenia w niej zawarte zostaną zrealizowane w przyjętych wielkościach.

Termin wejścia w życie uchwały budżetowej określono w projekcie zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych.

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

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 Pilatowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy