

**Uchwała Nr 6/P/2022**  
**Składu Orzekającego Nr 10**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 2 grudnia 2022 r.**

w **sprawie**: opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Waganiec 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 Piłatowska</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Halina Strzelecka</i>
	<i>Karol Bednarek</i>

**uchwalili, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** projekt uchwały budżetowej Gminy Waganiec na 2023 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 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 103.2022 Wójta Gminy Waganiec z dnia 8 listopada 2022 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 36 000 000,00 zł, w tym:

- bieżące 20 941 879,13 zł,
- majątkowe 15 058 120,87 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) w kwocie 776 547,08 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 uchwała budżetowa określa łączną kwotę planowanych wydatków budżetu Gminy z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych.

Wydatki zaplanowano w kwocie 39 600 000,00 zł, w tym:

- bieżące 23 332 238,21 zł,
- majątkowe 16 267 761,79 zł.

Wydatki zostały ujęte w pełnej szczegółowości, co spełnia wymogi art. 236 uofp

W zaplanowanych wydatkach ogółem wydatki bieżące stanowią 58,92 % natomiast wydatki majątkowe stanowią 41,08 % .

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) w kwocie 829 347,34 zł
- obsługę długu jst, na którą zaplanowano środki w kwocie 776 000,00 zł na zapłatę odsetek od wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych.

W budżecie planuje się utworzenie rezerwy ogólnej w kwocie 40 000,00 zł, stanowiącej 0,1 % planowanych wydatków, która jest zgodna z art. 222 ust. 1 uofp.

Ponadto jst utworzyła rezerwę celową w wysokości 55 000,00 zł, która nie przekroczyła granicy określonej w art. 222 ust. 3 uofp i stanowi 0,14 % 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 2023 rok dochody bieżące budżetu nie pokrywają wydatków bieżących, co stanowi deficyt operacyjny w kwocie 2 390 359,08 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 zwraca uwagę również, że zaplanowanie ujemnej różnicy pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi w 2023 r. ma niekorzystny 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. Niespełnienie relacji wynikającej z uregulowań art. 243 uofp może spowodować brak możliwości uchwalenia budżetu.*

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 7). Kwota przeznaczona na cele inwestycyjne wynosi 16 267 761,79 zł.

### III. Wynik budżetu/ Przychody / Rozchody

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 3 uofp gmina ustaliła wynik budżetu stanowiący deficyt w wysokości 3 600 000,00 zł. Źródłem pokrycia deficytu będą przychody z zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym w kwocie 1 100 000,00 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 uofp w kwocie 2 500 000,00 zł, co jest zgodne z art.217 ust.2 uofp.

W uzasadnieniu do projektu budżetu wskazano, że zaplanowane wolne środki w kwocie 2 500 000,00 zł pochodzą z dodatkowych dochodów na 2022 r. z tytułu udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych zgodnie z pismem Ministra Finansów z dnia 30 września 2022 roku (ST3.4753.9.2022). Uchwałą Rady Gminy Waganiec nr XL/366/2022 z dnia 28 listopada 2022 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Waganiec na 2022 rok powyższe środki zaplanowano umieścić na lokacie bankowej i przeznaczyć je na realizację budżetu w roku 2023.

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 2023 przypadać będzie do spłaty z tytułu zaciągniętych krajowych pożyczek i kredytów kwota 650 000,00 zł. Planowane przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 1 750 000,00 zł maja 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 XXXI/317/2022 z dnia 29 marca 2022 r. w projekcie budżetu nie zostały wyodrębnione środki na fundusz sołecki.

#### VI. Dochody gromadzone na wydzielonym rachunku

W załączniku nr 16 i 16a do projektu uchwały podano kwoty planowanych dochodów i wydatków na wydzielonych rachunkach jednostek oświatowych na 2023 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). Rada Gminy w dniu 29 grudnia 2021 r. podjęła Uchwałę Nr XXIX/296/2021 w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

W projekcie budżetu przedstawiono plan dochodów z środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych oraz wydatki nimi finansowane (załącznik nr 14, 14a).

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.

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. Według złożonego, wraz z projektem budżetu na 2023 rok, projektu wieloletniej prognozy finansowej na lata 2023-2040 wynika, że relacja z art. 243 uofp zostanie spełniona we wszystkich latach, o ile założenia w niej zawarte zostaną zrealizowane w przyjętych wielkościach.

*Skład Orzekający zwraca uwagę, że planowanie ujemnej nadwyżki operacyjnej w roku 2023 spowodowało, że różnica między planowanym dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty długu a wskaźnikiem planowanej spłaty długu w latach kolejnych tj. 2024 -2029 obniżył się i kształtuje się poniżej 1%. W roku 2024 różnica stanowi 0,59 %. Z uwagi na malejący wskaźnik dopuszczalnej spłaty długu trzeba zachować szczególną ostrożność podczas planowania oraz realizacji budżetu roku 2023, w tym zaciągania zobowiązań dłużnych. Należy mieć na uwadze, że powyższe ma również bezpośredni wpływ na wskaźniki budżetowe lat kolejnych.*

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, pomimo uwag zawartych w treści, 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