

**Uchwała Nr 1/P/2022**  
**Składu Orzekającego Nr 10**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 24 listopada 2022 r.**

w **sprawie**: opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Lubraniec 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 Lubraniec na 2023 r., z uwagą w treści uzasadnienia.

**U z a s a d n i e 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 2021 r.

Projekt uchwały budżetowej został przedłożony Radzie Miejskiej na podstawie Zarządzenia Nr 80/2022 Burmistrza Lubrańca z dnia 10 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 54 153 000,00 zł, w tym:

- bieżące 37 012 632,00 zł,
- majątkowe 17 140 368,00 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 ze sprzedaży majątku, dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje. Dochody majątkowe z tytułu sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 2 600 000,00 zł. Burmistrz w uzasadnieniu do projektu budżetu informuje, że dochody ze sprzedaży majątku dotyczą:

- działki nr 694/29 (działka przeznaczona na działalność produkcyjno-usługową); zgodnie z Uchwałą Rady Miejskiej Nr XXIX/296/2022 z dnia 11 lutego 2022 roku działka została przeznaczona do sprzedaży w roku 2022. Z uwagi na wycofanie się oferentów zmniejszono plan dochodów majątkowych z tytułu sprzedaży tej działki w roku 2022 i zaplanowano jej sprzedaż w roku 2023, co zostało uwzględnione w planie dochodów majątkowych roku 2023;

- działek budowlanych położonych w obrębie Lubraniec Parcele ;

- sprzedaż lokali mieszkalnych oraz przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

*Skład orzekający podkreśla, że dochody ze sprzedaży majątku, zgodnie z normą 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 179 048,00 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 uchwała budżetowa określa łączną kwotę planowanych wydatków budżetu Gminy z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych.

Wydatki zaplanowano w kwocie 62 893 000,00 zł, w tym:

- bieżące 37 522 200,00 zł,
- majątkowe 25 370 800,00 zł.

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

W zaplanowanych wydatkach ogółem wydatki bieżące stanowią 59,66% natomiast wydatki majątkowe stanowią 40,34% .

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.

Zgodnie z art.215 uofp przedstawiono zestawienia planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu gminy Lubraniec w podziale na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych oraz dla jednostek spoza sektora finansów publicznych (załącznik nr 8).

*Skład Orzekający wskazuje na konieczność dostosowania wielkości ujętych w załączniku nr 8 do wielkości zawartych w załączniku nr 2 – planowane wydatki budżetowe na 2023 rok.*

- 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 329 048,00 zł
- obsługę długu jst, na którą zaplanowano środki w kwocie 1 300 000,00 zł na zapłatę odsetek od wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych.

W budżecie planuje się utworzenie rezerwy ogólnej w kwocie 264 800,00 zł, stanowiącej 0,42 % planowanych wydatków, która jest zgodna z art. 222 ust. 1 uofp.

Ponadto jst utworzyła rezerwę celową w wysokości 85 200,00 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 5).

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

W projekcie budżetu Gminy Lubraniec na 2023 rok dochody bieżące budżetu nie pokrywają wydatków bieżących, co stanowi deficyt operacyjny w kwocie 509 568,00 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 wskazuje również, że zaplanowanie ujemnej różnicy pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi w 2023 r. ma istotny 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. Naruszenie relacji o której mowa w art. 243 uofp skutkuje brakiem możliwości uchwalenia budżetu.*

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. 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 3, brak odniesienia w części normatywnej do załącznika) Kwota przeznaczona na cele inwestycyjne wynosi 25 370 800,00 zł.

*Skład Orzekający wskazuje 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), zawarte 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 8 740 000,00 zł. Źródłem pokrycia deficytu będą przychody z tytułu emisji obligacji komunalnych w kwocie 5 840 000,00 zł oraz wolne środki z tytułu rozliczeń zaciągniętych kredytów i pożyczek z lat ubiegłych wg stanu na 31 grudnia 2021 r, niezaangażowanych w planie przychodów budżetu roku 2022 w kwocie 2 900 000,00 zł, co jest zgodne z art.217 ust.2 uofp.

*Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność dostosowania klasyfikacji budżetowej przychodów do zawartej 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).*

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 2023 przypadają do spłaty z tytułu zaciągniętych krajowych pożyczek i kredytów kwota 1 760 000,00 zł, którą zaplanowano pokryć wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 uofp.

*Należy mieć na uwadze, że faktyczna wartość źródła pokrycia deficytu na 2023 rok, które jest określone w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp, zostanie wyliczona na podstawie danych ze sprawozdań z wykonania budżetu za 2022 rok. Stąd należy mieć na uwadze, że wykazana wielkość może ulec zmianie.*

### 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

Na mocy uchwały Rady Gminy w sprawie wyrażenia zgody na utworzenie funduszu sołeckiego w projekcie uchwały budżetowej wyodrębniono środki na realizację zadań (załącznik nr 7).

*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.*

#### VI. 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 (załącznik nr 12).

Dochody związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska (załącznik nr 9) 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 (§9 uchwały). System gospodarowania odpadami nie bilansuje się. Rada Miejska w Lubrańcu w dniu 29 listopada 2021 r. podjęła Uchwałę Nr XXVII/279/2021 o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Do projektu budżetu załączono plan dochodów i wydatków finansowanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 ( załącznik nr 13).

#### VII. Upoważnienia

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

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 (Dz. U. z 2019 r. poz. 1461).

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

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