



Uchwała Nr 1/P/2022
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 25 listopada 2022 r.

w sprawie: opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Łabiszyn 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 (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1668 ze zm.), art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 12/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 czerwca 2022 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Dariusz Trzeciński</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Krzysztof Olczak</i>
	<i>Andrzej Tatkowski</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** projekt uchwały budżetowej Gminy Łabiszyn na 2023 r. wnosząc uwagi zawarte w uzasadnieniu.

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

Burmistrz Łabiszyna, spełniając wymogi określone art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, określanej dalej jako ustawa, przekazał w dniu 10 listopada 2022 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały budżetowej Gminy Łabiszyn na 2023 r. Skład Orzekający, dokonując oceny przedłożonego projektu, przeanalizował również projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Łabiszyn na lata 2023 - 2031, przesłany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w trybie art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy, uwzględniając w szczególności wymóg spełnienia relacji, o której mowa w art. 243 ustawy.

Po analizie wskazanych wyżej dokumentów Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Projekt uchwały budżetowej zawiera obligatoryjne elementy określone w art. 212 ust. 1 ustawy, tj. m. in.:

1. łączną kwotę planowanych dochodów budżetu w wysokości – 45.787.000,00 zł,
z wyodrębnieniem:
 - dochodów bieżących w wysokości – 44.708.988,40 zł,
 - dochodów majątkowych w wysokości – 1.078.011,60 zł,
2. łączną kwotę planowanych wydatków budżetu w wysokości – 45.787.000,00 zł,
z wyodrębnieniem:

- wydatków bieżących w wysokości – 42.889.155,40 zł,
 - wydatków majątkowych w wysokości – 2.897.844,60 zł,
3. łączną kwotę planowanych przychodów i rozchodów budżetu,
 4. limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych.

Burmistrz Łabiszyna zaproponował przyjęcie budżetu zrównoważonego, w którym plan dochodów oraz plan wydatków wynoszą po 45.787.000,00 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w projekcie budżetu jednostka zaplanowała dochody z tytułu wpływu z podatku dochodowego od osób fizycznych w zaniżonej wysokości, tj. w kwocie 6.402.682,00 zł, zamiast w wysokości 6.650.387,00 zł (zaniżono kwotę o 247.705,00 zł), a ponadto część oświatową subwencji ogólnej zaplanowano w wysokości 11.642.769,00 zł zamiast 11.642.768,00 zł. Skład Orzekający wnosi o dostosowanie dochodów z powyższych tytułów do wysokości kwot określonych przez Ministra Finansów i informuje że wysokość tych dochodów jest określana zgodnie z przepisami ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 2267).

Zaplanowane przychody z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 2.794.000,00 zł mieszczą się w określonych w projekcie uchwały budżetowej limitach zobowiązań zaciąganych na cele, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 3 ustawy. Środki te zaplanowano w wysokości zapewniającej sfinansowanie planowanych rozchodów w roku 2023. Zaplanowane w łącznej kwocie 2.794.000,00 zł rozchody budżetu dotyczą wykupu papierów wartościowych w wysokości 1.500.000,00 zł oraz spłaty otrzymanych pożyczek i kredytów w wysokości 1.294.000,00 zł.

Projekt budżetu na 2023 rok spełnia wymóg wynikający z art. 242 ust. 1 ustawy, 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, 7 i 8 ustawy, przy czym 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. 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. Planowana nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę między bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 1.819.833,00 zł.

Plan dochodów i wydatków opracowano w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Stwierdzono, iż w rozdziale 85295 Pozostała działalność w zakresie Pomocy społecznej występują wydatki związane z wynagrodzeniami i pochodnymi od wynagrodzeń w łącznej kwocie 23.000,00 zł, których źródłem finansowania nie są dotacje. Skład Orzekający wnosi o przeanalizowanie ujęcia planu tychże wydatków w powyższym rozdziale budżetowym ze względu na treść § 1 pkt 1 lit. j rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 26 lipca 2021 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1382).

Na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina Łabiszyn planuje na 2022 rok dochody w kwocie 413.011,60 zł. Wydatki majątkowe na programy i projekty realizowane z udziałem powyższych środków zaplanowano w kwocie 717.844,60 zł.

Z załączonego do projektu uchwały budżetowej wykazu zadań inwestycyjnych wynika, że wydatki inwestycyjne w wysokości 2.897.844,60 zł stanowią 6,33 % ogółu wydatków zaplanowanych na 2023 rok. W wykazie tym ujęto zadanie dotyczące zakupu średniego samochodu gaśniczego dla OSP Łabiszyn w wysokości 400.000,00 zł, w wykazie stanowiącym załącznik Nr 6 do projektu budżetu zadanie to ujęto w rozdziale 75412 „Ochotnicze straże pożarne”, natomiast w załączniku Nr 2 Plan wydatków zadanie to ujęto w rozdziale 75404 „Komendy wojewódzkie Policji”. Skład Orzekający wnosi więc o zaplanowanie tego wydatku majątkowego w budżecie Gminy w prawidłowej klasyfikacji budżetowej.

W projekcie budżetu zaplanowano rezerwę ogólną oraz rezerwę celową. Rezerwę ogólną zaplanowano w wysokości 480.000,00 zł, tj. 1,05% zaplanowanych wydatków. Skład Orzekający zwraca uwagę, że rezerwę ogólną stosownie do treści przepisu art. 222 ust. 1 ustawy o finansach publicznych należy ustalić w wysokości nie niższej niż 0,1% i nie wyższej niż 1% wydatków budżetu, Skład Orzekający wnosi o zaplanowanie w uchwale budżetowej rezerwy ogólnej w wysokości wskazanej w przywołanym przepisie. Rezerwa celowa mieści się w ustawowo określonej relacji do planowanych wydatków. Rezerwę celową w wysokości 120.000,00 przeznacza się na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego, zaplanowano ją w prawidłowej wysokości.

Zestawienie kwot dotacji planowanych do udzielenia z budżetu Gminy w 2023 roku sporządzono zgodnie z wymogami art. 215 ustawy, tj. w podziale na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i dla jednostek spoza tego sektora, z wyodrębnieniem dotacji celowych i podmiotowych. Zestawienie to, stanowiące załącznik Nr 7 do projektu budżetu, zawiera nieprawidłowe podsumowanie w kwocie 3.362.015,00 zł, zamiast 3.212.015,00 zł, ponadto w zestawieniu tym ujęto dotację dla Powiatu Żnińskiego w kwocie zaniżonej o 900 zł. W części normatywnej budżetu w § 7 także błędnie określono wysokość dotacji udzielonych z budżetu Gminy. Skład Orzekający wnosi o dokonanie korekty załącznika dotacyjnego oraz określenie prawidłowej kwoty udzielonych dotacji w części normatywnej budżetu. Skład Orzekający przypomina także, że udzielenie dotacji powinno odbywać się zgodnie z przepisami obowiązującymi w powyższym zakresie, w tym w szczególności w oparciu o stosowne uchwały organu stanowiącego dotyczące zasad i trybu udzielania dotacji na poszczególne cele i zadania.

W projekcie budżetu wyodrębniono stosownie do treści przepisu art. 237 ust. 2 pkt 1 ustawy dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami – wyodrębniono je w formie załączników Nr 12 i Nr 13.

Stosownie do treści przepisu art. 214 pkt 3 ustawy do projektu budżetu załączono plan przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego – Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Łabiszynie.

Na mocy art. 42 ust. 2 ustawy w budżecie na 2023 rok przewiduje się finansowanie

określonych zadań dochodami pochodzącymi z konkretnych źródeł.

W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 250.000,00 zł, a także wpływy z tytułu opłaty od napojów alkoholowych o ilości nominalnej nieprzekraczającej 300 ml w kwocie 60.000,00 zł, które w całości przeznacza się na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii. Skład Orzekający przypomina także, że zgodnie z treścią art. 9³ ust. 4 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1119), wpływy z tytułu opłaty od napojów alkoholowych o ilości nominalnej nieprzekraczającej 300 ml winny być przeznaczane na finansowanie wydatków związanych z realizacją lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu.

Zaplanowano wpływy w wysokości 50.000,00 zł związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, które przeznaczono na sfinansowanie zadań Gminy w zakresie ochrony środowiska.

Dochody z tytułu opłaty pobieranej za gospodarowanie odpadami komunalnymi zaplanowano w wysokości 3.800.000,00 zł, natomiast wydatki systemu zagospodarowania odpadów zaplanowano w kwocie 4.000.000,00 zł. W dniu 8 grudnia 2021 r. Rada Miejska w Łabiszynie podjęła uchwałę nr XXIX/207/21 w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w konsekwencji zaplanowanie w budżecie wydatków na system gospodarowania odpadami komunalnymi w kwocie wyższej niż planowane dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi jest prawnie dopuszczalne.

Skład Orzekający przypomina także, że zgodnie z treścią art. 70k ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 2267) w latach 2022-2027 jednostka samorządu terytorialnego jest obowiązana 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.

W projekcie uchwały budżetowej przewidziano udzielenie upoważnień dla Burmistrza wynikających m.in. z art. 212 ust. 2 pkt 1 ustawy do zaciągania pożyczek i kredytów na spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i wykupu obligacji. Na podstawie art. 212 ust. 2 pkt 2 w związku z art. 258 ust. 1 pkt 1 ustawy w projekcie zawarto upoważnienie dla Burmistrza do dokonywania zmian w budżecie, w zakresie wydatków bieżących, w tym wydatków na wynagrodzenia oraz w zakresie wydatków majątkowych. W projekcie uchwały budżetowej zawarto także upoważnienie dla Burmistrza do przekazania kierownikom jednostek budżetowych i innych jednostek organizacyjnych samorządu terytorialnego uprawnień do dokonywania przeniesień w planie wydatków oraz w planie dochodów własnych i wydatków nimi finansowanych. W projekcie nie zawarto upoważnienia dla Burmistrza do dokonywania zmian w budżecie w zakresie realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa. Skład Orzekający informuje, że

możliwość udzielenia upoważnienia w tym zakresie wynika z treści art. 111 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. poz. 583).

Sposób ogłoszenia uchwały budżetowej i zapis dotyczący jej wejścia w życie są zgodne z obowiązującymi przepisami.

Zdaniem Składu Orzekającego przedłożony projekt uchwały budżetowej Gminy Łabiszyn na 2023 rok po uwzględnieniu uwagi Składu Orzekającego spełnia wymogi formalne i merytoryczne. Projekt uchwały zawiera obligatoryjne elementy określone w ustawie o finansach publicznych oraz spełnia ustawowe wymogi dotyczące finansów jednostki samorządu terytorialnego.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, wydano opinię jak w sentencji.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.

*Przewodniczący Składu Orzekającego
Dariusz Trzeciński*

