



Uchwała Nr 10/P/2023
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 11 grudnia 2023 r.

URZĄD GMINY OSIELSKO
PUNKT INFORMACYJNY II

2023 -12- 11

w sprawie: opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Osielsko na 2024 r.

Ilość załączników
Nr.....Podpis.....

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 2023 r. poz. 1325 ze zm.), art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 15/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 4 września 2023 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

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

Przewodniczący: *Dariusz Trzciniński*
Członkowie: *Krzysztof Olczak*
Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** projekt uchwały budżetowej Gminy Osielsko na 2024 r.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Osielsko, 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 15 listopada 2023 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały budżetowej Gminy Osielsko na 2024 r. Skład Orzekający, dokonując oceny przedłożonego projektu, przeanalizował również projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Osielsko na lata 2024 - 2037, 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 – 153.062.086,00 zł,
z wyodrębnieniem:
 - dochodów bieżących w wysokości – 136.102.406,00 zł,
 - dochodów majątkowych w wysokości – 16.959.680,00 zł,
2. łączną kwotę planowanych wydatków budżetu w wysokości – 183.987.461,01 zł,
z wyodrębnieniem:
 - wydatków bieżących w wysokości – 116.336.351,01 zł,

– wydatków majątkowych w wysokości –

67.651.110.00 zł,

3. wysokość deficytu,
4. łączną kwotę planowanych przychodów i rozchodów budżetu,
5. limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych.

Wójt Gminy Osielsko zaproponował przyjęcie budżetu z deficytem w kwocie 30.925.375,01 zł, który sfinansowany zostanie przychodami z tytułu zaciągniętego kredytu w wysokości 30.045.000,00 zł oraz niewykorzystanymi środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 880.375,01 zł, tj. środkami, które Gmina Osielsko otrzymała w 2021 roku w ramach konkursu „Najbardziej odporna gmina”.

W projekcie budżetu zaplanowano przychody w wysokości 42.475.375,01 zł, na które składają się przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku zagranicznym w wysokości 39.695.000,00 zł, wolne środki o których mowa w treści przepisu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w wysokości 1.900.000,00 zł oraz środki wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 880.375,01 zł (w załączniku Nr 4 „Przychody i rozchody budżetu w 2024 r.” błędnie je wskazano jako nadwyżki z lat ubiegłych).

Zaplanowane przychody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek mieszczą się w określonych w projekcie uchwały budżetowej limitach zobowiązań zaciąganych na cele, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. Przychody zaplanowano w wysokości zapewniającej sfinansowanie planowanego deficytu oraz sfinansowanie planowanych rozchodów w roku 2024. Rozchody w projekcie budżetu zaplanowano w wysokości 11.550.000,00 zł.

Na podstawie projektu budżetu oraz projektu wieloletniej prognozy finansowej na lata 2024 – 2037 ustalono, że na rok 2024 zaplanowano przychody z tytułu wolnych środków w wysokości 1.900.000,00 zł. Środki te przeznaczono na częściową spłatę rozchodów. Skład Orzekający przypomina, że możliwość finansowania rozchodów w budżecie roku 2024 tymi środkami jest dopuszczalne, pod warunkiem że nie zostaną one wykorzystane w budżecie roku 2023.

Planowane wydatki na obsługę długu publicznego w 2024 r. wynoszą 2.335.000,00 zł.

Projekt budżetu na 2024 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 19.766.054,99 zł, a po skorygowaniu o przychody wyżej wskazane wynosi 22.546.430,00 zł.

Plan dochodów i wydatków opracowano w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

Z załączonego do projektu uchwały budżetowej wykazu zadań majątkowych wynika, że wydatki wykazane w tym załączniku wyniosą 67.651.110,00 zł, co stanowi 36,77 % ogółu wydatków zaplanowanych na 2024 rok. Badaniem objęto zaplanowanie w budżecie jednostki 3 zadań majątkowych ujętych w projekcie wieloletniej prognozy finansowej (zwane dalej projekt WPF) jako przedsięwzięcia realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy (środkami pochodzącymi z UE). Stwierdzono, że zadania te ujęto w projekcie budżetu w wysokości zgodnej z limitem wydatków na to zadanie dla roku 2024 określonym w projekcie WPF, w związku z powyższym zadania te ujęto w projekcie budżetu prawidłowo.

Zaplanowana rezerwa ogólna oraz rezerwy celowe mieszczą się w ustawowo określonej relacji do planowanych wydatków. Rezerwę ogólną zaplanowano w wysokości 410.434,47 zł, natomiast rezerwę celową zaplanowano w łącznej wysokości 1.470.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację: zadań z zakresu zarządzania kryzysowego (320.000,00 zł), zadań inwestycyjnych w ramach inicjatywy lokalnej (800.000,00 zł), inwestycji i zakupów inwestycyjnych (350.000,00 zł).

Zestawienie kwot dotacji planowanych do udzielenia z budżetu Gminy w 2024 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. Skład Orzekający przypomina, 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 oraz pkt 2 ustawy dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami w wysokości 4.517.833,00 zł oraz plan dochodów i wydatków związany z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych na podstawie porozumień w wysokości 1.500,00 zł. Skład Orzekający informuje, że w części normatywnej uchwały ustalono, że dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami w wysokości 5.328.700,00 zł, Skład Orzekający wnosi więc o uzgodnienie powyższych danych w uchwale budżetowej.

Na mocy art. 42 ust. 2 ustawy w budżecie na 2024 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 500.000,00 zł oraz z tytułu części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 130.000,00 zł, które w całości przeznacza się na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii.

Zaplanowano wpływy w wysokości 11.000,00 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 8.658.400,00 zł, które w całości przeznacza się na wydatki związane z systemem zagospodarowania odpadami komunalnymi, wydatki te zaplanowano także w wysokości 8.658.400,00 zł.

Skład Orzekający przypomina, 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 budżetu zabezpieczono wydatki na realizację przedsięwzięć przez poszczególne sołectwa Gminy, w ramach funduszu sołectkiego. Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z ustawą z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołectkim (Dz. U. z 2014 r. poz. 301 ze zm.) powyższe przedsięwzięcia muszą być zadaniami własnymi Gminy, służącymi poprawie warunków życia jej mieszkańców oraz muszą być zgodne ze strategią rozwoju Gminy.

Na podstawie art. 212 ust. 2 pkt 2 w związku z art. 258 ust. 1 pkt 1 ustawy w projekcie zawarto upoważnienie dla Wójta do dokonywania zmian w budżecie, w zakresie wydatków bieżących, w tym wydatków na wynagrodzenia oraz w zakresie wydatków majątkowych, a ponadto upoważniono Wójta do dokonywania zmian w budżecie w zakresie realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa. Organ stanowiący także upoważnił Wójta do dokonywania zmian w budżecie o których mowa w treści art. 258 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.

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

Zdaniem Składu Orzekającego przedłożony projekt uchwały budżetowej Gminy Osielsko na 2024 rok spełnia wymogi formalne i merytoryczne.

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*