

Uchwała Nr 15/P/2021
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 14 grudnia 2021 roku.

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Dąbrowa Biskupia na 2022 rok

Działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137 z późn. zm.) oraz art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 9 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodnicząca - Halina Strzelecka
Członkowie : - Beata Piłatowska
- Karol Bednarek

postanowił:

zaopiniować pozytywnie projekt uchwały budżetowej Gminy Dąbrowa Biskupia na 2022 rok.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Dąbrowa Biskupia Przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku projekt uchwały budżetowej Gminy Dąbrowa Biskupia na 2022 wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi. Projekt przedłożono w ustawowym terminie określonym w art. 238 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm. – dalej ufp).

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku dokonał analizy przedłożonego projektu uchwały budżetowej na 2022 r. wraz z uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi i ustalił co następuje;

Plan dochodów i wydatków budżetu opracowany został w formie tabel do projektu uchwały budżetowej w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Przy powyższym należy podkreślić, że jednostka samorządu terytorialnego dokonując oceny rodzaju planowanego wydatku winna uwzględnić zasady określone rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 26 lipca 2021 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (DZ. U. z 2021 r., poz. 1382) w szczególności w zakresie rozdziałów podmiotowych i usługowych oraz nowe paragrafy 479 i 480 utworzone na potrzebę wyodrębnienia wynagrodzeń nauczycieli.

Analiza projektu uchwały budżetowej wskazuje, że na 2022 r. prognozuje się dochody budżetu w wysokości 25.846.336,50 zł, w tym dochody bieżące w kwocie 25.451.336,50 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 395.000,00 zł, w tym ze sprzedaży majątku 290.000,00 zł. Skład Orzekający podkreśla, że dochody ze sprzedaży majątku zgodnie z treścią art. 243 ufp mają wpływ na wysokość dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu i dlatego powinny być planowane z dużą ostrożnością. Brak realizacji zaplanowanych dochodów z tego tytułu będzie skutkować obniżeniem dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu.

Budżet po stronie dochodów obejmuje podstawowe źródła dochodów, w tym planowane kwoty subwencji ogólnej oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, które zostały przyjęte w wielkościach podanych przez Ministerstwa Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej. Dotacje na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej ustalono zgodnie z kwotami planowanymi przez dysponentów.

Wydatki budżetu zaplanowano w kwocie 29.261.838,50 zł, w tym wydatki bieżące w kwocie 25.874.838,50 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 3.387.000,00 zł.

Jak wynika z powyższych wielkości na 2022 r. zaplanowano budżet z deficytem budżetowym w wysokości 3.415.502,00 zł. Źródłem pokrycia deficytu będą przychody z planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w kwocie 2.030.000,00 zł, wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp w kwocie 885.502,00 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp) w kwocie 500.000,00 zł.

W nawiązaniu do powyższego Skład Orzekający zwraca uwagę, że ustalona na dzień sporządzenia projektu uchwały budżetowej kwota wolnych środków z lat ubiegłych nie jest w pełni potwierdzona, ponieważ rok budżetowy nie jest jeszcze zakończony, a środki te są jedynie przewidywane. Realna kwota tych środków będzie znana po sporządzeniu bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za 2021 r.

W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano przychody w kwocie 3.979.607,72 zł oraz rozchody w kwocie 564.105,72 zł z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań (załącznik Nr 3 do projektu uchwały).

Zgodnie z przepisami art. 212 ust. 1 pkt 6 ufp ustalono limity z tytułu zaciąganych zobowiązań na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu , planowanego deficytu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Planowane w projekcie uchwały budżetowej dochody bieżące są niższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 423.502,00 zł, a zatem spełnienie relacji z art. 242 ufp nastąpi dopiero po sfinansowaniu deficytu operacyjnego, wolnymi środkami z lat ubiegłych. Zgodnie art. 242 ufp 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 ufp, przy czym zgodnie z treścią art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r., poz. 1927) w 2022 r. dochody bieżące mogą być powiększone także o przychody o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp . Zasada ta obowiązuje zarówno w odniesieniu do planowanego budżetu jak i wykonanego na koniec roku. *Skład zwraca jednak uwagę, że zaplanowanie ujemnej różnicy pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi w 2022 r. ma istotny wpływ na spełnienie relacji o której mowa w art. 243 ufp w latach następnych . Naruszenie relacji o której mowa w tym artykule skutkuje brakiem możliwości uchwalenia budżetu. Biorąc pod uwagę relatywnie niską różnicę występującą pomiędzy wskaźnikiem planowanej łącznej spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ufp, a dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań w roku 2024, która wynika z przedłożonego projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dąbrowa Biskupia na lata 2022-2035 (2,65 < 2,84 %; 3,17 %), ponadto na 2022 r. zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 290.000,00 zł. Plan dochodów ze sprzedaży majątku na III kw. 2021 r. wynosił 305.041,00 zł, w wykonanie 1.911,15 zł. Skład odniósł się do dochodów ze sprzedaży majątku, gdyż mają one także duży wpływ na wysokość wskaźnika spłaty długu. Skład wskazuje na konieczność monitorowania wielkości dochodów bieżących i wydatków bieżących oraz dochodów ze sprzedaży mienia..*

Zgodnie z art. 237 ufp w budżecie wyodrębniono dochody i wydatki finansowane z tych dochodów, związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw.

Dochody pochodzące z udzielanych zezwoleń na sprzedaż alkoholu zgodnie z art. 18 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2021 r., poz. 1119) oraz art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz. U. z 2020, poz. 2050) planuje się przeznaczyć na realizację programów przeciwdziałania alkoholizmowi oraz narkomanii (zał. Nr 9).

Dochody związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska zostały zaplanowane na zadania wynikające z ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2021 r., poz. 1973) , (zał. Nr 12).

Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zostały w całości przeznaczone na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (załącznik nr 10).

Skład Orzekający informuje, 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.) 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.

W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano rezerwy - ogólną i rezerwę celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego. Kwota zaplanowanych w wydatkach rezerw; ogólnej mieści się w granicach określonych w art. 222 ust. 1 ufp, a rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego mieści się w limicie określonym w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 roku o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2020 r., poz. 1856 z późn. zm.).

Do projektu uchwały budżetowej zgodnie z wymogami art. 215 ufp dołączono załączniki w których ujęto dotacje udzielane z budżetu Gminy dla jednostek nienależących i należących do sektora finansów publicznych.

Wynik budżetu, przychody i rozchody oraz związana z nimi wysokość długu Gminy są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Dąbrowa Biskupia, co wypełnia dyspozycję normy art. 229 ufp

Termin wejścia w życie uchwały budżetowej określono w projekcie zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1461)

Zdaniem Składu Orzekającego przedłożony projekt uchwały budżetowej Gminy Dąbrowa Biskupia spełnia wymogi formalne i merytoryczne, zawiera obligatoryjne elementy określone w ustawie o finansach publicznych.

Mając na uwadze powyższe ustalenia, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Halina Strzelecka
Członek Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy