



RIO-SO10-4202.-18/P/2021

Włocławek, dnia 15 grudnia 2021 r.

Pan

**Marek Wiliński**

Burmistrz Lubienia Kujawskiego

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 18/P/2021 Składu Orzekającego Nr 10 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 15 grudnia 2021 r. w sprawie: opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Lubień Kujawski na 2022 r..

Z up. Prezesa

Karol Bednarek

Członek Kolegium

Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy



ul. Św. Trójcy 35, 85-224 Bydgoszcz  
tel. 52 37 68 210, fax. 52 506 52 23  
bydgoszcz@rio.gov.pl

Zespół Zamiejscowy w Toruniu  
ul. Szosa Bydgoska 52, 87-100 Toruń  
tel. 56 65 77 821, fax 56 65 77 823  
torun@bydgoszcz.rio.gov.pl

Zespół Zamiejscowy we Włocławku  
ul. Brzeska 6, 87-700 Włocławek  
tel. 54 23 04 921, fax 52 23 04 923  
wloclawek@bydgoszcz.rio.gov.pl

**Uchwała Nr 18/P/2021**  
**Składu Orzekającego Nr 10**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 15 grudnia 2021 r.**

**w sprawie:** opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Lubień Kujawski na 2022 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 2019 r. poz. 2137), art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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 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>

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** projekt uchwały budżetowej Gminy Lubień Kujawski na 2022 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 2021 r., poz. 305 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 70/2021 Burmistrza Lubienia Kujawskiego z dnia 12 listopada 2021 r. i może on w 2022r. - 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 40 325 896,00 zł, w tym:

- bieżące 31 351 409,00 zł,
- majątkowe 8 974 487,00 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. Burmistrz w uzasadnieniu do projektu podaje, że ważnym składnikiem mienia komunalnego dla Gminy są grunty, które generują dochody. W projekcie budżetu zaplanowano z tytułu sprzedaży działek pod produkcję i usługi oraz budownictwo mieszkaniowe a także gruntów rolnych na kwotę 4 100 000,00 zł. *Skład Orzekający wskazuje, że plan z tytułu sprzedaży mienia jest wielkością budżetową, która ma wpływ na wyliczanie wskaźnika z art. 243 uofp określającego dopuszczalny limit spłat zobowiązań dłużnych oraz przedstawia relacje między planowaną spłatą długu a dopuszczalnym wskaźnikiem. Poziom wykonania planu dochodów ze sprzedaży majątku może utrzymać lub obniżyć wskaźnik dopuszczalnej spłaty w roku bieżący i kolejnych, co ma wpływ na zachowanie relacji z art. 243 uofp. W związku z powyższym należy zachować szczególną ostrożność przy planowaniu tej wielkości budżetowej.*

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 2 808 538,85 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 41 959 561,10 zł, w tym:

- bieżące 31 091 409,00 zł,



- majątkowe 10 868 152,10 zł.

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

W zaplanowanych wydatkach ogółem wydatki bieżące stanowią 74,10% natomiast wydatki majątkowe stanowią 25,90%.

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 Lubień Kujawski (załącznik nr 13). *Skład Orzekający wskazuje na zapisy art. 215 ust.1 i 2 uofp mający zastosowanie do formy załącznika (podział na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i dotacje spoza sektora finansów publicznych). W załączniku nr 2 – plan wydatków budżetowych w rozdziale 90005 §623 zaplanowano dotacje w kwocie 50 000,00, które należy umieścić w załączniku.*
- 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 4 478 538,85 zł.
- obsługę długu jst, na którą zaplanowano środki w kwocie 220 000,00 zł na zapłatę odsetek od wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych.

W budżecie planuje się utworzenie rezerwy ogólnej w kwocie 314 044,00 zł, stanowiącej 0,75 % planowanych wydatków, która jest zgodna z art. 222 ust. 1 uofp.

Ponadto jst utworzyła rezerwę celową w wysokości 85 956,00 zł, która nie przekroczyła granicy określonej w art. 222 ust. 3 uofp i stanowi 0,53% 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 załączniku nr 8 przedstawiono wydatki z dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących.

W projekcie budżetu Gminy Lubień Kujawski na 2022 rok spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 1 ustawy. Planowana nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę między bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 260 000,00 zł. Wielkość ta stanowi 0,83 % planowanych dochodów bieżących. 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.

Wykazane środki na realizację zadań inwestycyjnych są zgodne z danymi zawartymi w wykazie inwestycji na 2022 r. (załącznik nr 3). Kwota przeznaczona na cele inwestycyjne wynosi 10 868 152,10 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę na zmianę przepisów dotyczących klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2021, poz.1382), które mają zastosowanie od 01.01.2022 roku. W związku z powyższym należy przeanalizować wielkości przyjęte w budżecie pod kątem w/w zmiany i dokonać stosownych korekt. Szczególną uwagę należy zwrócić na zakwalifikowanie wynagrodzeń w prawidłowych rozdziałach oraz na nowe paragrafy 479 oraz 480 utworzone na potrzebę wyodrębnienia wynagrodzeń nauczycielskich.

### III. Wynik budżetu/ Przychody / Rozchody

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 3 uofp gmina ustaliła wynik budżetu stanowiący deficyt w wysokości 1 633 665,10 zł. Źródłem pokrycia deficytu będą niewykorzystane środki pieniężne wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu w kwocie 1 633 665,10 zł, co jest zgodne z art.217 ust.2 uofp. W §4 projektu uchwały budżetowej zapisano, że w/w środki dotyczą otrzymanych w 2021 roku dochodów z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych.

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 2022 przypadać będzie do spłaty z tytułu zaciągniętych krajowych pożyczek i kredytów oraz wykupu papierów wartościowych kwota 1 825 732,00 zł. Planowane przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 1 825 732,00 zł mają być źródłem spłaty raty kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych..



#### IV. Limity zobowiązań

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 uofp ustalono limit zobowiązań. *Należy przeanalizować zapis § 7 ust.2 w związku z zapisem §4 – źródła pokrycia deficytu.*

#### V. Fundusz sołecki

W projekcie budżetu został wyodrębniony fundusz sołecki przedstawiony w załączniku nr 15.

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. Zakład budżetowy

W projekcie budżetu przedstawiono plan przychodów i wydatków samorządowego zakładu budżetowego w załączniku nr 14.

#### 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)

Dochody związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska (załącznik nr 11) w pełni wykorzystane są 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 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.

Należy pamiętać, że w/w uchwała nie jest aktem prawa miejscowego.

W projekcie budżetu wyodrębniono wydatki pokryte przychodami (paragraf 905 ) w ramach planowanych środków w Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (załącznik nr 16).

Załącznik nr 17 przedstawia dochody i wydatki Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.

W ramach zadań związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu w projekcie ujęto dochody realizowane na podstawie ustawy o publicznym transporcie zbiorowym oraz wydatki finansowane z opłat za korzystanie z przystanków komunikacyjnych co przedstawia załącznik nr 12.

#### VIII. Upoważnienia

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

*Zawarte w projekcie uchwały zapisy §20 nie znajdują podstaw prawnych.*

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. Opiniując budżet należy odnieść się również do obowiązujących przepisów art. 243 uofp. Z przedłożonego projektu wieloletniej prognozy finansowej na lata 2022-2038 wynika że relacja z art. 243 uofp w całym okresie będzie spełniona, o ile zawarte w niej wielkości zostaną zrealizowane.

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 Lubień Kujawski sformułowaną w niniejszej uchwale Burmistrz jest zobowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu Radzie Miejskiej Lubienia Kujawskiego.

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