



RIO-SO10-4202-7/P/2022

Włocławek, dnia 2 grudnia 2022 r.

Pan  
**Marek Wiliński**  
Burmistrz Lubienia Kujawskiego

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 7/P/2022 Składu Orzekającego Nr 10 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 2 grudnia 2022 r. w sprawie: opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Lubień Kujawski na 2023 r..

Z up. Prezesa  
Karol Bednarek  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy



**Uchwała Nr 7/P/2021**  
**Składu Orzekającego Nr 10**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 2 grudnia 2022 r.**

**w sprawie:** opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Lubień Kujawski 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 2 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>

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** projekt uchwały budżetowej Gminy Lubień Kujawski na 2023 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 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 2022 r.

Projekt uchwały budżetowej został przedłożony Radzie Miejskiej na podstawie Zarządzenia Nr 73/2022 Burmistrza Lubienia Kujawskiego 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 57 024 391,76 zł, w tym:

- bieżące 29 103 571,76 zł,
- majątkowe 27 920 820,00 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 3 216 820,00 zł.

*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.*

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 62 026 421,32 zł, w tym:

- bieżące 30 564 804,20 zł,
- majątkowe 31 461 617,12 zł.

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

W zaplanowanych wydatkach ogółem wydatki bieżące stanowią 49,28 % natomiast wydatki majątkowe stanowią 50,72% .

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).

- świadczenia na rzecz osób fizycznych,
- obsługę długu jst, na którą zaplanowano środki w kwocie 706 000,00 zł na zapłatę odsetek od wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych.

W budżecie planuje się utworzenie rezerwy ogólnej w kwocie 331 386,00 zł, stanowiącej 0,53 % planowanych wydatków, która jest zgodna z art. 222 ust. 1 uofp.

Ponadto jst utworzyła rezerwę celową w wysokości 68 614,00 zł, która nie przekroczyła granicy określonej w art. 222 ust. 3 uofp i stanowi 0,11% 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 Lubień Kujawski na 2023 rok dochody bieżące budżetu nie pokrywają wydatków bieżących, co stanowi deficyt operacyjny w kwocie 1 461 232,44 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 niekorzystny wpływ na spełnienie relacji o której mowa w art. 243 uofp, tj. wyliczenia wskaźnika dopuszczalnej*

*splaty długu w latach następnych oraz jego relacji z zaplanowaną wielkością splaty długu w poszczególnych latach.*

Wykazane środki na realizację zadań inwestycyjnych są zgodne z danymi zawartymi w wykazie inwestycji na 2023 r. (załącznik nr 3). Kwota przeznaczona na cele inwestycyjne wynosi 31 461 617,12 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) 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 5 002 029,56 zł. Z treści normatywnej uchwały wynika, że źródłem pokrycia deficytu będą przychody z emisji obligacji w kwocie 4 143 624,00 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 uofp w kwocie 858 405,56 zł, co jest zgodne z art.217 ust. 2 uofp.

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 przypadać będzie do splaty z tytułu zaciągniętych krajowych pożyczek i kredytów oraz wykupu papierów wartościowych kwota 5 112 752,00 zł. Planowane przychody z tytułu emisji obligacji w kwocie 2 224 752,00 zł oraz wolne środki w kwocie 2 888 000,00 zł mają być źródłem splaty raty kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych.

Przychody z tytułu wolnych środków w kwocie 3 746 405,56 zł dotyczą:

- uzupełnienia subwencji ogólnej w roku 2021 z przeznaczeniem na wsparcie finansowe inwestycji w zakresie kanalizacji w kwocie 858 405,56 zł; z załącznika 4 do Zarządzenia wynika, że środki nie będą wykorzystane w roku 2022 a zadanie „Budowa kanalizacji sanitarnej” będzie kontynuowane w ramach tych środków w roku 2023;

- dodatkowych dochodów z PIT wynikające z decyzji Ministra Finansów w kwocie 2 888 000,00 zł przeznaczone na realizację budżetu roku 2023; z dodatkowych wyjaśnień Burmistrza, załączonych do projektu budżetu wynika, że otrzymana kwota dochodów nie będzie wykorzystana w w/w wysokości w roku 2022 i przeznacza się ją na realizację budżetu roku 2023.

#### IV. Limity zobowiązań

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 uofp ustalono limit zobowiązań.

#### 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

W załączniku nr 8 przedstawiono dochody i wydatki realizowane w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład.

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). Rada Miejska w dniu 2 grudnia 2021 r. podjęła Uchwałę Nr XXX/257/2021 o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

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.

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. 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 Piłatowska*  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy