



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W BYDGOSZCZY

Rado łucyske

Elektronicznie podpisany przez:
Karol Bednarek
dnia 10 grudnia 2024 r.

RIO-SO8-4202.-.16/P/2024

Włocławek, dnia 10 grudnia 2024 r.



Pan

Rafał Gołębiewski

Burmistrz Miasta i Gminy Skępe

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 16/P/2024 Składu Orzekającego Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 10 grudnia 2024 r. w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Skępe na 2025 rok.

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 16/P/2024

Składu Orzekającego Nr 8

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

z dnia 10 grudnia 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Skępe na 2025 rok.

Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 czerwca 2024 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodnicząca	-	Elżbieta Osińska
Członkowie:	-	Karol Bednarek
	-	Beata Piłatowska

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 2023 r. poz. 1325 z późn.zm.) oraz art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn.zm.),

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie z uwagami projekt uchwały budżetowej
Miasta i Gminy Skępe na 2025 rok

U z a s a d n i e

Burmistrz Miasta i Gminy Skępe spełniając wymogi określone w art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm. – zwana dalej ustawą) przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku projekt uchwały budżetowej Miasta i Gminy Skępe na 2025 rok (zwana dalej Gminą) wraz z objaśnieniami celem zaopiniowania. Przy ocenie przedłożonego projektu budżetu przeanalizowano również projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy, uwzględniając w szczególności wymóg spełnienia normy, o której stanowi art.243 ustawy.

Projekt uchwały budżetowej Gminy Skępe na 2025 rok zawiera obligatoryjne elementy określone w art. 212 ust. 1 ustawy i został sporządzony w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej w wielkościach:

- dochody - 63 236 463,45 zł,
w tym bieżące - 53 823 819,32 zł i majątkowe - 9 412 644,13 zł,
- wydatki - 64 205 803,05 zł,
w tym bieżące - 53 792 241,00 zł i majątkowe - 10 413 562,05 zł,
- deficyt budżetu - 969 339,60 zł,
- przychody budżetu - 3 331 485,60 zł,
- rozchody budżetu - 2 362 146,00 zł.

Z powyższych danych wynika, że projekt uchwały budżetowej na 2025 rok zakłada deficyt budżetu, który łącznie z rozchodami budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań zwrotnych sfinansowany zostanie przychodami z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w kwocie 3 296 434,47 zł oraz z 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 oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 35 051,13 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż zaplanowana kwota 35 051,13 zł niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu - art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy - w „Informacji do projektu budżetu na 2025 rok” - nie została uzasadniona. Należy podkreślić, że wskazane źródło finansowania deficytu jest prognozowane i może ulec zmianie do końca roku budżetowego 2024, co będzie wymuszało zmianę źródeł finansowania budżetu w 2025 roku. Prawidłowa kwota omawianych środków zostanie ustalona po sporządzeniu bilansu za 2024 rok.

Stosownie do zapisu art. 212 ust. 1 pkt 6 i ust. 2 pkt 1 ustawy w projekcie uchwały budżetowej określono limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 1, 2 i 3 ustawy oraz upoważnienia dla organu wykonawczego do zaciągania wyżej wskazanych zobowiązań, tj. na sfinansowanie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu, planowanego deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Prognozowane w budżecie dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących, co spełnia wymóg art. 242 ustawy. Planowana nadwyżka operacyjna wynosi 31 578,32 zł. *Skład Orzekający zwraca uwagę na niski poziom planowanej nadwyżki operacyjnej, co będzie wymagało wykonania dochodów bieżących w wielkości co najmniej planowanej i dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących. Brak jej wykonania może spowodować niekorzystne zmiany w relacji do wskaźnika planowanej spłaty raty zobowiązań w kolejnych latach (dla 2026 roku różnica między wskaźnikiem planowanej spłaty a dopuszczalnej spłaty – wpp kol. 8.1 i 8.3.1 wynosi 0,95 punktu). Stąd wskazane jest monitorowanie poziomu jej realizacji. Wykonanie budżetu roku 2025 będzie miało istotny wpływ na zachowanie relacji wymaganej art. 243 ustawy.*

W planie dochodów majątkowych m.in. ujęto środki z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w kwocie 8 076 210,13 zł, Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w ramach Rządowego Programu Odbudowy Zabytków w wysokości 490 000,00 zł oraz dotacje celowe na realizację inwestycji finansowanych przy udziale środków unijnych w kwocie 803 462,04 zł. Omawiane dochody majątkowe stanowią 14,9 % planowanych dochodów na ten rok.

Wykazane w projekcie budżetu wydatki majątkowe stanowią 16,2 % wydatków budżetowych i sfinansowane zostaną dochodami majątkowymi w 90,4 %, kredytami i pożyczkami w 9,0 %, środkami, o których mowa w art. 217 ustawy w 0,3 % oraz planowaną nadwyżką operacyjną w 0,3 %.

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

Do projektu uchwały budżetowej opracowano w formie załącznika: plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (załącznik Nr 3, plan zadań inwestycyjnych realizowanych w 2025 roku (załącznik Nr 5), zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu gminy innym podmiotom z podziałem dla sektora i poza sektor finansów publicznych, zgodnie z art. 215 ustawy (załącznik Nr 8).

Spełniając wymóg art. 222 ust. 1 i ust. 2 pkt 3 ustawy Gmina zaplanowała obligatoryjną rezerwę ogólną i celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego. Rezerwy te mieszczą się w ustawowo określonej relacji do planowanych wydatków.

Ponadto w projekcie uchwały budżetowej zostały zaplanowane:

— dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki które w całości przeznacza się na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii, zgodnie z ustawą z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U z 2023 r. poz. 2151 z późn.zm.) oraz ustawą z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz. U. z 2023 r. poz. 1939 z późn.zm.) – załącznik Nr 7,

— wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, które przeznaczono na sfinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej zgodnie z ustawą z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz.U z 2024 r. poz. 54) – załącznik Nr 9,

— dochody i wydatki w kwocie 2 707 871,00 zł związane z realizacją zadań własnych gminy w zakresie zagospodarowania odpadów komunalnych.- załącznik Nr 6. *Skład Orzekający wskazuje, iż zgodnie z art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399) gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi dochodami z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami. W przypadku niebilansowania się systemu gospodarowania odpadami komunalnymi Rada Miejska, na podstawie art. 6r ust. 2da ww. ustawy podjęła uchwałę Nr XXXVI/225/2021 o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,*

— wydatki na realizację przedsięwzięć w ramach funduszu sołeckiego zgodnie z ustawą z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2014 r. poz. 301 z późn. zm.) - załącznik Nr 10. Wskazane przez sołectwa przedsięwzięcia muszą być zadaniami własnymi Gminy, służącymi poprawie warunków życia jej mieszkańców oraz muszą być zgodne ze strategią rozwoju Gminy. Wydatki funduszu sołeckiego sporządzono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

Na podstawie art. 212 ust. 2 w związku z art. 258 ust. 1 pkt 1 ustawy w projekcie uchwały budżetowej zawarto upoważnienie dla organu wykonawczego do dokonywania zmian w planie wydatków polegających na przeniesieniach między paragrafami i rozdziałami w ramach działu

w zakresie wydatków bieżących, (w tym na uposażenia i wynagrodzenia z pochodnymi ze stosunku pracy) oraz na wydatki inwestycyjne z wyjątkiem tworzenia i likwidacji zadań inwestycyjnych. Na podstawie art. 264 ust. 3 ustawy zawarto upoważnienie do lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy. Przewidziano również upoważnienie do dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków budżetu, w tym dokonywania przeniesień wydatków między działami klasyfikacji budżetowej w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy, zgodnie z art. 111 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz.U. z 2024 r. poz. 167 z późn.zm.). Do tych upoważnień Skład Orzekający uwag nie wnosi.

Sposób wejścia w życie uchwały budżetowej jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

Jednocześnie Skład Orzekający zwraca uwagę, że ;

- *określony w części normatywnej uchwały w § 7 „Limity zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz kredytów i pożyczek pkt 2 sfinansowanie planowanego deficytu budżetu” oraz w § 15 „Upoważnienia się Burmistrza pkt 1 tiret 2 sfinansowanie planowanego deficytu budżetu” w kwocie 969 339,60 zł są sprzeczne z zapisem § 4 „deficyt budżetu finansowany jest kredytami i pożyczkami w kwocie 934 288, 47 zł”,*
 - *w załączniku Nr 2 „Plan wydatków na 2025 rok” wykazana w dziale 754-75412 w § 6230 w kwocie 225 000,00 zł dotacja celowa winna być ujęta w załączniku Nr 8 w części dotacje dla sektora spoza finansów publicznych, natomiast, w tej części, wykazaną dotację w dziale 900-90013 w § 2310 w kwocie 104 300,00 zł należy ująć w części dotacje dla sektora finansów publicznych. Zatem udzielane dotacje łącznie wynoszą 3 153 890,00 zł, w tym dla jednostek sektora finansów publicznych 1 011 560,00 zł i jednostek spoza sektora finansów publicznych 2 142 330,00 zł..*
 - *w § 15 pkt 1 tiret upoważnienie Burmistrza do zaciągania zobowiązań „na finansowanie wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne w ramach WPF” zgodnie z art. 228 ust. 1 pkt 1 ustawy dotyczy (i zostało ujęte) uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej.*
- Powyższe niezgodność należy zweryfikować przed podjęciem uchwały budżetowej na 2025 rok*

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a w szczególności zapewnienie przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach przyszłych, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Pouczenie:

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Elżbieta Osińska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy