

**Uchwała Nr 6/P/2024**  
**Składu Orzekającego Nr 10**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 28 listopada 2024 r.**

w **sprawie**: opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Izbica Kujawska na 2025 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 2023 r. poz. 1325 ze zm.), 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.) oraz Zarządzenia Nr 4/2024 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 czerwca 2024r. 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>

**uchwalili, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** projekt uchwały budżetowej Gminy Izbica Kujawska na 2025 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 2024 r., poz. 1530 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 2024 r.

Projekt uchwały budżetowej został przedłożony Radzie Miejskiej na podstawie Zarządzenia Burmistrza Nr 46/2024 z dnia 12 listopada 2024 r. i może on w 2025 r. - 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. Zgodnie z art. 211 ust. 5 uofp projekt uchwały składa się z budżetu i załączników. Złożony projekt 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 59 816 963,66 zł, w tym:

- bieżące 45 741 416,66 zł,
- majątkowe 14 075 547,00 zł.

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 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 budżetu wskazuje, że dochody ze sprzedaży majątku dotyczą wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w kwocie 80 000,00 zł. Zaplanowano sprzedaż nieruchomości – mieszkań położonych przy ulicy Kolskiej 14 w Izbicy Kujawskiej.

*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.*

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 6 605 629,00 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 65 592 503,66 zł, w tym:

- bieżące 42 862 635,66 zł,
- majątkowe 22 729 868,00 zł.

Wydatki zostały ujęte w pełnej szczegółowości, co spełnia wymogi art. 236 uofp. W zaplanowanych wydatkach ogółem wydatki bieżące stanowią 65,35 % natomiast wydatki majątkowe stanowią 34,65 % .

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. W projekcie budżetu zaplanowano dotację dla zakładu budżetowego.

Zgodnie z art. 215 uofp przedstawiono zestawienia planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu Gminy Izbica Kujawska w podziale na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych oraz dla jednostek spoza sektora finansów publicznych (załącznik nr 8).

- 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 bieżących i majątkowych 10 292 493,66 zł,
- obsługę długu jst, na którą zaplanowano środki w kwocie 1 500 000,00 zł na zapłatę odsetek od wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych.

W budżecie planuje się utworzenie rezerwy ogólnej w kwocie 150 000,00 zł, stanowiącej 0,23 % planowanych wydatków, która jest zgodna z art. 222 ust. 1 uofp.

Ponadto jst utworzyła rezerwę celową w wysokości 100 000,00 zł, która nie przekroczyła granicy określonej w art. 222 ust. 3 uofp i stanowi 0,15 % planowanych wydatków z przeznaczeniem na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego, wielkość jest zgodna z przepisem art. 26 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2023 r. poz.122 ze zm.).

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 ujętych w załączniku 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 7, według zapisów uchwały w §5 ust. 3, przedstawiono dochody i wydatki związane z realizacją zadań wykonanych na podstawie porozumień z innymi jst.

W projekcie budżetu Gminy Izbica Kujawska na 2025 rok dochody bieżące budżetu pokrywają wydatki bieżące. Nadwyżka operacyjna stanowi kwotę 2 878 781,00 zł. Należy stwierdzić, że projekt budżetu Gminy na rok 2025 spełnia relacje zawartą w art. 242 uofp.

Planując wielkości budżetowe należy mieć na uwadze, że 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 2025 r. (załącznik nr 3). Kwota przeznaczona na cele inwestycyjne wynosi 22 729 868,00 zł.

*W wyjaśnieniu do projektu Burmistrz wskazuje, że zakres zaplanowanych robót w ramach zadań inwestycyjnych, w których nazwie pojawia się słowo „remont” spowoduje ulepszenie środka trwałego lub jego przebudowę i dlatego stanowi wydatek inwestycyjny. W wyniku ww. prac nastąpi zwiększenie wartości środka trwałego.*

### III. Wynik budżetu/ Przychody / Rozchody

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 3 uofp Gmina ustaliła wynik budżetu stanowiący deficyt w wysokości 5 775 540,00 zł. Źródłem pokrycia deficytu będą przychody: z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 4 275 540,00 zł oraz z środków pochodzących z lokat z lat ubiegłych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 7 uofp w kwocie 1 500 000,00 zł. Z uzasadnienia do projektu wynika, że zaplanowane w przychodach środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych w kwocie 1 500 000,00 zł pochodzą z środków otrzymanych w roku 2024 (dodatkowe środki z udziałów PIT oraz subwencji). W Uchwale nr X/70/2024 Rady Miejskiej w Izbicy Kujawskiej z dnia 21 listopada 2024 r. zmieniającej uchwałę w sprawie budżetu na rok 2024, środki w kwocie 1 500 000,00 zł zostały zaplanowane po stronie rozchodów w paragrafie 994 – przelewy na rachunki lokat, z przeznaczeniem na realizację budżetu roku 2025.

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 2025 przypadać będzie do spłaty z tytułu zaciągniętych krajowych pożyczek i kredytów kwota 1 509 460,00 zł. Źródłem pokrycia spłat zobowiązań są planowane przychody z kredytów i pożyczek długoterminowych.

### IV. Limity zobowiązań

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 uofp ustalono limit zobowiązań. Gmina prawidłowo określiła limit zobowiązań na cele określone w art. 89 ust.1 i art. 90 uofp.

### V. Gwarancje i poręczenia

W § 10 zgodnie z art. 94 uofp określono limity dla udzielanych w roku budżetowym poręczeń i gwarancji.

### VI. Fundusz sołecki

Zgodnie z podjętą Uchwałą Rady Miejskiej Izbicy Kujawskiej nr V/19/15 z dnia 18 lutego 2015 roku w projekcie budżetu został wyodrębniony fundusz sołecki (załącznik nr 13).

*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.*

#### VII. Zakład budżetowy

W projekcie budżetu określono plan dochodów i rozchodów zakładu budżetowego (załącznik nr 9).

#### VIII. 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, przeciwdziałania narkomanii oraz przeciwdziałania przemocy w rodzinie (załącznik nr 10).

Dochody związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska (załącznik nr 12) w pełni pokrywają wydatki związane z ochroną środowiska.

Z załącznika nr 11 wynika, że dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zostały w całości przeznaczone na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w kwocie 1 800 000,00 zł. Zaplanowane dochody i wydatki z tego tytułu wskazują, że system w roku 2025 bilansuje się .

W projekcie budżetu wyodrębniono dochody i wydatki w ramach planowanych środków otrzymanych z :

Rządowego Funduszu Inwestycji Strategicznych tzw. Polski Ład (załącznik nr 16),

Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg (załącznik nr 15),

Rządowego Programu Odbudowy Zabytków (załącznik nr 17),

Funduszu Pomocy obywatelom Ukrainy ( załącznik nr 18).

Skład Orzekający przypomina o uregulowaniach zawartych 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 ze zm.) w załączniku 2, dotyczących 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.

#### IX. Upoważnienia

Zawarte w § 14 i 15 projektu uchwały upoważnienia dla organu wykonawczego 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.

Termin wejścia w życie uchwały budżetowej określono w projekcie zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych ( o ile zostanie podjęta w roku 2024).

Stosownie do art.238 ust. 3 uofp opinię Składu Orzekającego o projekcie uchwały budżetowej Gminy Izbica Kujawska, sformułowaną w niniejszej uchwale, Burmistrz jest zobowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu, Radzie Miejskiej Izbicy Kujawskiej.

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