

**Uchwała Nr 10 /P/ 2022**  
**Składu Orzekającego Nr 9**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 12 grudnia 2022 roku.**

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Aleksandrów Kujawski na 2023 rok

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych ( Dz. U. z 2022 roku, poz. 1668) oraz art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych ( Dz. U. z 2022 roku, poz. 1634 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 7/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 7 grudnia 2022 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

p o s t a n o w i ł :

zaopiniować **pozytywnie** z zastrzeżeniami projekt uchwały budżetowej Gminy Aleksandrów Kujawski na 2023 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Wójta Gminy Aleksandrów Kujawski w terminie wynikającym z art. 238 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm - dalej ufp) projekt uchwały budżetowej Gminy Aleksandrów Kujawski na 2023 r. wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi.

Zakres projektu uchwały budżetowej wraz z załącznikami jest zgodny z przepisami ustawy o finansach publicznych , a w szczególności z art. 212 ufp. W projekcie uchwały budżetowej na 2023 r. zaplanowano:

- łączną kwotę planowanych dochodów budżetu w wysokości 67.884.098,00 zł, z wyodrębnieniem dochodów bieżących w kwocie 49.817.966,00 zł oraz majątkowych w kwocie 18.066.132,00 zł,
- łączną kwotę wydatków budżetu w wysokości 84.579.341,00 zł z wyodrębnieniem wydatków bieżących w kwocie 49,784.599,00 zł oraz wydatków majątkowych w kwocie 34.794.742,00 zł,
- wynik budżetu, tj. deficyt w kwocie 16.695.243,00 zł, który sfinansowany zostanie przychodami z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów w kwocie 16.695.243,00 zł. Zaciągnięte kredyty będą miały wpływ na wysokość obciążenia spłatą długu budżetów lat kolejnych , a zatem i na zachowanie reguły wynikającej z art. 243 ufp. W tym zakresie aktualne pozostają uwagi Składu Orzekającego zawarte w opinii Nr 10/WPF/2022 z dnia 12 grudnia 2022 r. w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Aleksandrów Kujawski na lata 2023 – 2025. Mając powyższe na względzie , Skład Orzekający podkreśla, że w projekcie budżetu Gminy na 2023 r. założenia finansowe wymagają konsekwentnych działań w celu realizacji planowanego poziomu dochodów oraz szczególnej dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących w celu zachowania ustalonego ich poziomu.
- łączną kwotę planowanych przychodów budżetu w wysokości 20.000.000,00 zł, którą w całości stanowią kredyty oraz rozchodów budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań zwrotnych w wysokości 3.304.757,00 zł,
- limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego i przejściowego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dochody bieżące wyższe od wydatków bieżących (tzw. nadwyżkę operacyjną) w wysokości 33.367,00 zł, co jest zgodne z zasadą określoną w art. 242 ufp, w myśl której 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. Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 6 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022 r., poz. 1964) do ustalenia na lata 2023-2025 relacji, o której mowa w art. 242 ufp dochody bieżące jednostki samorządu terytorialnego mogą być powiększone także o przychody, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 6 ufp. Zasada ta dotyczy również wykonanego budżetu na koniec roku. Wysokość nadwyżki operacyjnej stanowi jeden z elementów oceny sytuacji finansowej jednostki (możliwości jednostki do angażowania środków własnych na realizację zadań inwestycyjnych oraz zdolności do spłat

zobowiązań). Wysokość nadwyżki operacyjnej ma także istotny wpływ na zachowanie relacji z art. 243 ufp.

Zaplanowana w projekcie uchwały budżetowej obligatoryjna rezerwa ogólna, mieści się w granicach określonych przepisem art. 222 ust 1 ufp, a rezerwa celowa na realizację zadań 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 2022 r., poz. 261 z późn. zm.).

Projekt uchwały budżetowej zgodnie z art. 214 ufp zawiera załączniki w zakresie planowanych do udzielenia z budżetu Gminy kwot dotacji. Załączniki w zakresie planowanych do udzielenia dotacji sporządzono z podziałem na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i jednostek spoza sektora finansów publicznych, który to obowiązek wynika z art. 215 ust.1 ufp. W załącznikach wyodrębniono dotacje podmiotowe i celowe związane z realizacją zadań Gminy, zachowując wymogi art. 215 ust. 2 ufp.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 8 oraz 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 2022 r., poz. 1119) oraz art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz. U. z 2020, poz. 2050 z późn. zm.) planuje się przeznaczyć na realizację programów przeciwdziałania alkoholizmowi oraz narkomanii.

Wysokość wydatków na zadania wynikające z ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2021 r., poz. 1973 z późn. zm. ) zaplanowano zgodnie z dyspozycją art. 403 wymienionej ustawy.

W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatki związane z organizacją i funkcjonowaniem na terenie gminy gospodarki odpadami komunalnymi. Dochody z tyt. opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi , zgodnie z art. 6 r ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r., poz. 1297 z późn. zm.) powinny pokryć koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. W omawianej jednostce dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi pokrywają koszty funkcjonowania systemu.

Do projektu uchwały budżetowej załączono zestawienie wydatków funduszu sołeckiego na 2023 rok. Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z ustawą z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2014 r., poz. 301 z późn. zm.) przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego muszą być zadaniami własnymi Gminy, służącymi poprawie warunków życia jej mieszkańców oraz muszą być zgodne ze strategią rozwoju Gminy.

Projektowane ustalenia budżetu nie ustępują od ustaleń równolegle opracowanego projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Aleksandrów Kujawski w zakresie podstawowych wielkości budżetu z art. 229 ufp.

Sposób ogłoszenia uchwały budżetowej i jej wejścia w życie zaprezentowany w przedłożonym projekcie uchwały budżetowej jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

Skład Orzekający oceniając przedłożony projekt uchwały zwraca uwagę na następujące niespójności, które wymagają korekty przed podjęciem właściwej uchwały w sprawie budżetu gminy na 2023 r.

- w projekcie budżetu nie ujęto subwencji równoważącej w kwocie 72.929,00 zł,
- analizie należy poddać wynagrodzenia ujęte w rozdz. 60095 oraz 90095, które to rozdziały w klasyfikacji budżetowej uznawane są jako rozdziały „usługowe”. Zgodnie z klasyfikacją wynagrodzenia i inne wydatki związane z utrzymaniem stanowisk pracy winny być ujęte w rozdziałach „podmiotowych”,
- w załączniku dotacji wskazanym byłoby ujęcie § 2900 w kwocie 600,00 zł (rozdz. 85154),
- z uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej wynika, że w dochodach budżetowych ujęto środki m.in. z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, Funduszu Inwestycji Strategicznych w Ramach Polskiego Ładu. Skład Orzekający sugeruje przeanalizowanie zastosowanej klasyfikacji budżetowej w ramach tych programów.

Biorąc pod uwagę 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