

dnia 21.11.2023 r.

Załącznik Nr 1
podpis

Uchwała Nr 2/P/2023
Składu Orzekającego Nr 2

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 20 listopada 2023 r.

w sprawie: opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Koronowo na 2024 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 (t.j. 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 (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 15/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 4 września 2023 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący:	<i>Dariusz Trzciniński</i>
Członkowie:	<i>Krzysztof Olczak</i> <i>Andrzej Tatkowski</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** projekt uchwały budżetowej Gminy Koronowo na 2024 r. wnosząc uwagi zawarte w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Burmistrz Koronowa, spełniając wymogi określone art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, określanej dalej jako ustawa, przekazał w dniu 3 listopada 2023 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały budżetowej Gminy Koronowo na 2024 r. Skład Orzekający, dokonując oceny przedłożonego projektu, przeanalizował również projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Koronowo na lata 2024 - 2033, przesłany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w trybie art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy, uwzględniając w szczególności wymóg spełnienia relacji, o której mowa w art. 243 ustawy.

Po analizie wskazanych wyżej dokumentów Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Projekt uchwały budżetowej zawiera część obligatoryjnych elementów określonych w art. 212 ust. 1 ustawy, tj. m. in.:

- łącną kwotę planowanych dochodów budżetu w wysokości – 145.266.017,19 zł,
z wyodrębnieniem:
 - dochodów bieżących w wysokości – 119.881.843,00 zł,
 - dochodów majątkowych w wysokości – 25.384.174,19 zł,
- łącną kwotę planowanych wydatków budżetu w wysokości – 176.275.365,30 zł,
z wyodrębnieniem:

- | | |
|--------------------------------------|--------------------|
| – wydatków bieżących w wysokości – | 115.777.682,90 zł, |
| – wydatków majątkowych w wysokości – | 60.497.682,40 zł, |
3. wysokość deficytu,
 4. łączną kwotę planowanych przychodów budżetu,
 5. limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych.

Burmistrz Koronowa zaproponował przyjęcie budżetu z deficytem w kwocie 31.009.348,11 zł, który postanowiono pokryć w całości przychodami z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Planowane wydatki na obsługę długu publicznego w 2024 r. wynoszą 200.000,00 zł. Skład Orzekający wnosi o dokonanie analizy, czy wartość zaplanowanych w dz. 757 „Obsługa długu publicznego” wydatków na obsługę długu w tej wysokości jest kwotą wystarczającą w sytuacji gdy jednostka planuje zaciągnąć kredyt i pożyczkę na finansowanie planowanego deficytu w wysokości 31.009.348,11 zł.

Projekt budżetu na 2024 rok spełnia wymóg wynikający z art. 242 ust. 1 ustawy, zgodnie z którym 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 ustawy, przy czym zgodnie z treścią art. 6 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1964) w latach 2023-2025 dochody bieżące mogą być powiększone także o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy. Planowana nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę między bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 4.104.160,10 zł, a po skorygowaniu o przychody wyżej wskazane wynosi także 4.104.160,10 zł.

Plan dochodów i wydatków opracowano w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

Na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina Koronowo planuje na 2024 rok dochody w kwocie 8.925.055,19 zł. Wydatki na programy i projekty realizowane z udziałem powyższych środków zaplanowano w kwocie 9.250.586,67 zł.

Z załączonego do projektu uchwały budżetowej wykazu zadań inwestycyjnych wynika, że wydatki wykazane w tym załączniku wyniosą 59.497.682,40 zł, co stanowi 33,75 % ogółu wydatków zaplanowanych na 2024 rok. Badaniem objęto ujęcie w budżecie jednostki zadania ujętego w projekcie wieloletniej prognozy finansowej (zwane dalej projekt WPF) jako przedsięwzięcie o nazwie „Termomodernizacja budynków Szkoły Podstawowej Nr 2 Koronowie”. Stwierdzono, że zadanie to ujęto w projekcie budżetu w wysokości zgodnej z limitem wydatków na to zadanie dla roku 2024 określonym w projekcie WPF, w związku z powyższym zadanie to ujęto w projekcie budżetu prawidłowo.

Zaplanowana rezerwa ogólna oraz rezerwy celowe mieszczą się w ustawowo określonej relacji do planowanych wydatków. Rezerwę ogólną zaplanowano w wysokości 250.000,00 zł, natomiast rezerwę celową zaplanowano odpowiednio w wysokości 350.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego oraz w wysokości 200.000,00 zł na zadania związane z oświatą i wychowaniem, dla których szczegółowy podział

na pozycje klasyfikacji budżetowej nie może być dokonany w okresie opracowania budżetu.

Zestawienie kwot dotacji planowanych do udzielenia z budżetu Gminy w 2024 roku sporządzono zgodnie z wymogami art. 215 ustawy, tj. w podziale na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i dla jednostek spoza tego sektora, z wyodrębnieniem dotacji celowych i podmiotowych. Skład Orzekający przypomina, że udzielenie dotacji powinno odbywać się zgodnie z przepisami obowiązującymi w powyższym zakresie, w tym w szczególności w oparciu o stosowne uchwały organu stanowiącego dotyczące zasad i trybu udzielania dotacji na poszczególne cele i zadania.

W projekcie budżetu wyodrębniono stosownie do treści przepisu art. 237 ust. 2 pkt 1 ustawy dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami – wyodrębniono je w załączniku Nr 10 w wysokości 11.545.595,00 zł. Stosownie do treści przepisu art. 237 ust. 2 pkt 2 ustawy w załączniku nr 13 do projektu wyodrębniono „Plan dochodów i wydatków Gminy Koronowo związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej” – wyodrębniono je w wysokości 10.000,00 zł. W załączniku Nr 11 wyodrębniono „Plan wydatków Gminy Koronowo związanych z realizacją zadań na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego w 2024 roku”. Zgodnie z przepisem art. 237 ust. 2 pkt 3 ustawy obowiązek wyodrębnienia w tym zakresie dotyczy zarówno planu dochodów jak i planu wydatków (w ww. załączniku wyodrębniono wyłącznie plan wydatków w wysokości 964.134,67 zł). Skład Orzekający zwraca uwagę, że również w planie dochodów stanowiącym załącznik Nr 1 do projektu nie wskazano dochodów Gminy Koronowo z tytułu porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego. Skład Orzekający wnosi zatem o przeanalizowanie treści załącznika Nr 11 pod kątem zaplanowania w nim dochodów i wydatków.

Na mocy art. 42 ust. 2 ustawy w budżecie na 2024 rok przewiduje się finansowanie określonych zadań dochodami pochodzącymi z konkretnych źródeł.

W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 700.000,00 zł oraz z tytułu części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 229.950,00 zł, które w całości przeznacza się na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii.

Zaplanowano wpływy w wysokości 66.000,00 zł związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, które przeznaczono na sfinansowanie zadań Gminy w zakresie ochrony środowiska.

Dochody z tytułu opłaty pobieranej za gospodarowanie odpadami komunalnymi zaplanowano w wysokości 7.640.826,00 zł, natomiast na wydatki związane z systemem zagospodarowania odpadami komunalnymi zaplanowano kwotę 8.033.857,00 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w dniu 3 lutego 2023 r. Rada Miejska w Koronowie podjęła uchwałę Nr LXXII/603/23 w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, jednakże zgodnie z zapisem § 1 ww. uchwały Rada postanowiła o pokryciu części tychże kosztów wyłącznie dla roku 2023. W związku z powyższym jeżeli

w budżecie roku 2024 zaplanowane dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi będą w wysokości niewystarczającej na pokrycie wydatków na system gospodarowania odpadami komunalnymi to organ stanowiący powinien podjąć na podstawie przepisu art. 6r ust. 2da ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1469) kolejną uchwałę o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. W rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi” ujęto ponadto dochody w § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” oraz w § 0970 „Wpływy z różnych dochodów” w łącznej wysokości 173.808,00 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w ww. rozdziale 90002 ujmuje się wyłącznie dochody gmin z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wszystkie wydatki gmin związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, tym samym dochody o których mowa powyżej należy ująć w innym dziale.

Skład Orzekający przypomina także, że zgodnie z treścią art. 70k ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 2267) w latach 2022-2027 jednostka samorządu terytorialnego jest obowiązana do przeznaczania na zadania z zakresu poprawy efektywności energetycznej, rozwoju odnawialnych źródeł energii oraz ograniczenia kosztów zakupu ciepła lub energii ponoszonych przez odbiorców, wydatków w kwocie nie mniejszej niż równowartość 15% kwot otrzymanych w roku 2022 dodatkowych dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych.

Na podstawie art. 212 ust. 2 pkt 2 w związku z art. 258 ust. 1 pkt 1 ustawy w projekcie zawarto upoważnienie dla Burmistrza do dokonywania zmian w budżecie, w zakresie wydatków bieżących, w tym wydatków na wynagrodzenia oraz w zakresie wydatków majątkowych, a ponadto upoważnienia dla Burmistrza do dokonywania zmian w budżecie w zakresie realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

W projekcie budżetu zabezpieczono wydatki w wysokości 1.112.476,08 zł na realizację przedsięwzięć przez poszczególne sołectwa Gminy, w ramach funduszu sołeckiego. Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z ustawą z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2014 r. poz. 301 ze zm.) powyższe przedsięwzięcia muszą być zadaniami własnymi Gminy, służącymi poprawie warunków życia jej mieszkańców oraz muszą być zgodne ze strategią rozwoju Gminy.

Wysokość środków finansowych przeznaczonych na realizację budżetu obywatelskiego w roku 2024 została ustalona w projekcie budżetu w wysokości 250.000,00 zł. W projekcie budżetu wydatki te w ramach budżetu obywatelskiego zaplanowano w dz. 926, rozdz. 92605 jako „Budowa placu zabaw i strefy fitness na Osiedlu Tuszyny w Koronowie – budżet obywatelski”. Skład Orzekający informuje, że stosownie do treści przepisu art. 5a ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. 2023, poz. 40) zadania wybrane w ramach budżetu obywatelskiego winny zostać uwzględnione w uchwale budżetowej gminy. Skład Orzekający wnosi zatem o określenie planu wydatków realizowanych w ramach budżetu

obywatelskiego w części normatywnej uchwały budżetowej i dodatkowo o wyodrębnienie planu tych wydatków w odrębnym załączniku.

Sposób ogłoszenia uchwały budżetowej i zapis dotyczący jej wejścia w życie są zgodne z obowiązującymi przepisami.

Zdaniem Składu Orzekającego przedłożony projekt uchwały budżetowej Gminy Koronowo na 2024 rok po uwzględnieniu uwag Składu Orzekającego będzie spełniać wymogi formalne i merytoryczne.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, wydano opinię jak w sentencji.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.

*Przewodniczący Składu Orzekającego
Dariusz Trzeciński*