

**Uchwała Nr 7/P/2024**  
**Składu Orzekającego Nr 10**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 29 listopada 2024 r.**

**w sprawie:** opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Waganiec 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 z późn. 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 2024 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania

Skład Orzekający Nr 10 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

*Przewodniczący:*

*Beata Piłatowska*

*Członkowie:*

*Halina Strzelecka*

*Karol Bednarek*

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** projekt uchwały budżetowej Gminy Waganiec na 2025 r., z uwagą w treści uzasadnienia.

**U z a s a d n i e 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 z późn. 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 Gminy na podstawie Zarządzenia Nr 92.2024 Wójta Gminy Waganiec z dnia 12 listopada 2024 r. i może on w 2025r. - 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 zapisami art. 211 ust. 5 uofp projekt uchwały składa się z budżetu i załączników oraz spełnia normy regulujące zakres merytoryczny zadań finansowych a także 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 34 970 000,00 zł, w tym:

- bieżące 31 057 836,00 zł,
- majątkowe 3 912 164,00 zł.

Dochody zostały przyjęte w pełnej szczegółowości, co spełnia wymogi art. 235 uofp. W projekcie budżetu uwzględnione zostały źródła dochodów własnych, w tym wpływy z podatków i opłat. Dotacje celowe pochodzą, między innymi, 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 z dotacji, środków przeznaczonych na inwestycje oraz ze sprzedaży majątku.

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 2 475 908,00 zł, dotyczące realizacji zadań bieżących oraz majątkowych.

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 uofp uchwała budżetowa określa łączną kwotę planowanych wydatków budżetu Gminy z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych.

Wydatki zaplanowano w kwocie 34 070 000,00 zł, w tym:

- bieżące 29 515 012,71 zł,
- majątkowe 4 554 987,29 zł.

Plan wydatków został ujęty w pełnej szczegółowości, co spełnia wymogi art. 236 uofp. W zaplanowanych wydatkach ogółem wydatki bieżące stanowią 86,63 % natomiast wydatki majątkowe stanowią 13,37 %.

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 2023 r. poz. 984 ze zm.) 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 (załącznik nr 10).

Zgodnie z art. 215 uofp przedstawiono zestawienia planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu Gminy Waganiec w podziale na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych oraz dla jednostek spoza sektora finansów publicznych podmiotowe i celowe (załączniki nr 10, 11, 11a).

*Załącznik nr 11 należy uzupełnić o dotację ujętą w rozdziale 60014 paragraf 630 – dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego.*

- 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 (załącznik nr 8) w kwocie 2 489 508,00 zł
- obsługę długu jst zaplanowano w kwocie 875 000,00 zł - zapłata odsetek od wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych.

W budżecie planuje się utworzenie rezerwy ogólnej w kwocie 35 000,00 zł, stanowiącej 0,1 % planowanych wydatków, która jest zgodna z art. 222 ust. 1 uofp.

Zaplanowano rezerwę celową w wysokości 60 000,00 zł, która nie przekroczyła granicy określonej w art. 222 ust. 3 uofp i stanowi 0,18 % planowanych wydatków z przeznaczeniem na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego, co jest zgodne z art. 26 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz.U. z 2023 r. poz. 122 z późn. 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 (załącznik nr 4,4a).

W projekcie uwzględniono dochody i wydatki związane z realizacją zadań na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (załącznik nr 5,5a)

W projekcie budżetu Gminy Waganiec na 2025 rok dochody bieżące pokrywają wydatki bieżące. Nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę między dochodami bieżącymi w wydatkami bieżącymi, to kwota 1 542 823,29 zł. Zatem spełniony jest wymóg wynikający z art. 242 ust. 1 uofp.

Planując wielkości budżetowe należy jednak 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 7). Kwota przeznaczona na cele inwestycyjne wynosi 4 554 987,29 zł.

### III. Wynik budżetu/ Przychody / Rozchody

*Skład Orzekający zwraca uwagę, że uchwała budżetowa powinna określić wynik budżetu, tj. kwotę planowanego deficytu albo planowanej nadwyżki wraz ze źródłami pokrycia deficytu albo przeznaczenia nadwyżki budżetowej, zgodnie z zapisami art. 212 ust. 1 pkt 3 uoip. Konieczne jest zatem uzupełnienie treści uchwały w tym zakresie.*

Z zestawienia planowanych dochodów i wydatków na rok 2025 wynika, że projekt budżetu na rok 2025 zamyka się nadwyżką budżetową w kwocie 900 000,00 zł.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 5 uoip gmina wykazała kwoty planowanych rozchodów (załącznik nr 3), które wskazują, że w roku 2025 spłaty rat zobowiązań z tytułu otrzymanych kredytów i pożyczek wynoszą 900 000,00 zł.

### IV. Limity zobowiązań

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 uoip w uchwale budżetowej ustalono limity zobowiązań. Gmina prawidłowo określiła limity zobowiązań na cele określone w art. 89 ust.1 pkt 1 uoip. *Projekt budżetu nie przewiduje przychodów z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych w związku z tym zapis w paragrafie 17 lit. b projektu nie jest spójny z założeniami budżetu i należy go wyeliminować.*

### V. Fundusz sołecki

Zgodnie z Uchwałą Rady Gminy nr LII/472/2024 z dnia 28 marca 2024 r. w projekcie budżetu na rok 2025 nie zostały wyodrębnione środki na fundusz sołecki.

### VI. Dochody gromadzone na wydzielonym rachunku

W załączniku nr 16 i 16a do projektu uchwały podano kwoty planowanych dochodów i wydatków na wydzielonych rachunkach jednostek oświatowych na 2025 rok.

### VII. 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 oraz przeciwdziałania narkomanii (załącznik nr 9,9a).

Dochody związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska (załącznik nr 12,12a) w pełni wykorzystane są na 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 13, 13a). Rada Gminy w dniu 29 grudnia 2021 r. podjęła Uchwałę Nr XXIX/296/2021 w sprawie pokrycia 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 wyodrębnione zostało w planie dochodów i wydatków zadanie związane z funkcjonowaniem przystanków komunikacyjnych (załącznik nr 15, 15a) oraz zadania związane z przeciwdziałaniem COVID-19 (załącznik nr 14 i 14a).

#### VIII. Upoważnienia

Zawarte w projekcie 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. Opiniując budżet należy odnieść się również do obowiązujących przepisów art. 243 uofp. Według złożonego, wraz z projektem budżetu na 2025 rok, projektu wieloletniej prognozy finansowej na lata 2025-2040 wynika, że relacja z art. 243 uofp zostanie spełniona we wszystkich latach, o ile założenia w niej zawarte zostaną zrealizowane w przyjętych wielkościach.

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 Waganiec, sformułowaną w niniejszej uchwale, Wójt jest zobowiązany przedstawić Radzie Gminy przed uchwaleniem budżetu Gminy Waganiec.

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