

**Uchwała Nr 8/P/2024**  
Składu Orzekającego Nr 8  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy  
z dnia 2 grudnia 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Rojewo 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 projekt uchwały budżetowej Gminy Rojewo na 2025 rok

**U z a s a d n i e n i e**

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

- dochody - 37 460 150,06 zł,  
w tym bieżące - 29 181 880,40 zł i majątkowe - 8 278 269,66 zł,
- wydatki - 38 697 271,10 zł,  
w tym bieżące - 28 230 063,19 zł i majątkowe - 10 467 207,91 zł,
- deficyt budżetu – 1 237 121,04 zł,
- przychody budżetu – 2 500 000,00 zł,
- rozchody budżetu - 1 262 878,96 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 kredytów i pożyczek sfinansowany zostanie przychodami z wolnych środków rozumianych jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego innych niż określone w pkt 5 i 8, w tym wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wysokości 2 500 000,00 zł.

Wójt Gminy przesłanym pismem znak Nr RF.SK.3222.19.2024 z dnia 27 listopada 2024 r. wskazał, iż wolne środki z lat ubiegłych w kwocie 2 500 000,00 zł są to oszczędności ulokowane na lokatach w Banku Spółdzielczym w Pruszczu Pomorskim (zaświadczenie z dnia 15.11.2024 r. znak OR/SR/78/2024), które zaplanowano przeznaczyć na wydatki inwestycyjne w roku 2025.

*Skład Orzekający zauważa, że wskazane źródła finansowania projektu budżetu na 2025 rok są prognozowane i mogą ulec zmianie do końca roku budżetowego 2024, co będzie wymuszało zmianę źródeł finansowania budżetu w 2025 roku. Z uwagi na powyższe na etapie uchwalania budżetu należy zachować szczególną ostrożność przy planowaniu tego źródła przychodów. Prawidłowa kwota wolnych środków z lat ubiegłych 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 ustawy oraz upoważnienia dla organu wykonawczego do zaciągania wyżej wskazanych zobowiązań, tj. na sfinansowanie przejściowego deficytu.

Prognozowane w budżecie dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących, co spełnia wymóg art. 242 ustawy. Planowana nadwyżka operacyjna wynosi 951 817,21 zł. Należy wskazać, że wysokość wypracowanej nadwyżki operacyjnej stanowi o możliwościach finansowych Gminy w zakresie spłaty zadłużenia i finansowania nowych inwestycji. Ma również istotny wpływ na wysokość limitu dopuszczalnej spłaty zadłużenia i spełnienia wymogu art. 243 ustawy w kolejnych latach. *Skład Orzekający zwraca uwagę, że deficyt operacyjny w 2023 roku wykonano w kwocie 251 483,23 zł natomiast w na dzień 31 grudnia 2024 roku przewidywany jest w kwocie 333 907,57 zł. Zatem wypracowanie nadwyżki operacyjnej w 2025 roku będzie wymagało pełnej realizacji dochodów bieżących i utrzymania limitu wydatków bieżących. Ponadto 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. z2022 r. poz.1964) „do ustalenia relacji w latach 2023-2025, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, dochody bieżące jednostki samorządu terytorialnego mogą być powiększone także o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6, tj. wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku*

*bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego innych niż określone w pkt 5 i 8, w tym wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.*

W planie dochodów majątkowych m.in. ujęto środki z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w kwocie 6 469 438,83 zł, z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków w wysokości 1 163 456,20 zł oraz dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków unijnych w kwocie 252 174,63 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zapanowano w wysokości 393 200,00 zł z tytułu sprzedaży nieruchomości. Do projektu dołączono wykaz nieruchomości wraz z ich wyceną. Omawiane dochody majątkowe stanowią 22,1 % planowanych dochodów na ten rok.

Wykazane w projekcie budżetu wydatki majątkowe stanowią 27,0 % wydatków budżetowych i sfinansowane zostaną dochodami majątkowymi w 79,1 %, wolnymi środkami z lat ubiegłych w 11,8 % oraz planowaną nadwyżką operacyjną w 9,1 %.

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 dołączono 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 11. *Skład Orzekający zauważa, że w załączniku Nr 11 w części dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych wykazano dotację dział 801- 80195 § 2007 w kwocie 40376,00 zł, która winna być ujęta w części dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych. Zatem udzielane dotacje wynoszą; dla jednostek sektora finansów publicznych 923 676,00 zł i spoza sektora finansów publicznych 1 260 303,20 zł. Powyższą niezgodność należy zweryfikować przed podjęciem uchwały budżetowej na 2025 rok.*

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 przeznaczają 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 14,

— 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 12,

— dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatki za usługi dotyczące odbioru tych odpadów w kwocie 1 647 360,00 zł – załącznik Nr 13. 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 Gminy, na podstawie art. 6r ust. 2da ww. ustawy podjęła uchwałę Nr LXIX/422/2023 z dnia 26.09.2023 r. o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,

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 budżecie, polegających na przeniesieniach w planie wydatków między paragrafami i rozdziałami w ramach działu, w zakresie wydatków bieżących, w tym na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń oraz w zakresie wydatków majątkowych. 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.

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