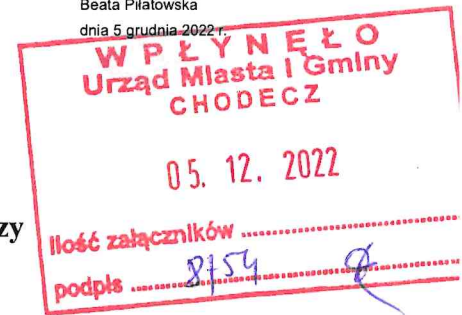


Elektronicznie podpisany przez:  
Beata Piłatowska  
dnia 5 grudnia 2022 r.



**Uchwała Nr 8/P/2022**  
**Składu Orzekającego Nr 10**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 5 grudnia 2022 r.**

**w sprawie:** opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Chodecz na 2023 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 2022 r. poz. 1668), art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 2/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 czerwca 2022 r. 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>

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** projekt uchwały budżetowej Miasta i Gminy Chodecz na 2023 r.

**Uzasadnienie**

Projekt uchwały budżetowej wraz z objaśnieniami został opracowany w oparciu o ustawę o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U z 2022 r., poz. 1634 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 2022 r.

Projekt uchwały budżetowej został przedłożony Radzie Miejskiej na podstawie Zarządzenia Burmistrza Nr 94/2022 z dnia 10 listopada 2022 r. i może on w 2023r. - 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. Na podstawie art. 211 ust. 5 uofp projekt uchwały składa się z budżetu i załączników, 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 Miasta i Gminy z wyodrębnieniem dochodów bieżących i majątkowych.

Dochody zaplanowano w kwocie 33 769 049,00 zł, w tym:

- bieżące 27 506 631,00 zł,
- majątkowe 6 262 418,00 zł.

Po stronie planu, dochody zostały przyjęte w pełnej szczegółowości, co spełnia wymogi art. 235 uofp., uwzględnione zostały źródła dochodów własnych, w tym wpływy z podatków i opłat.

Zaplanowano dotacje celowe z budżetu państwa i są przeznaczeniem na zadania zlecone i własne.

Kwoty planowanej subwencji ogólnej oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych zostały przyjęte w wielkościach podanych przez Ministerstwo Finansów.

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 157 814,00 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 Miasta i Gminy z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych.

Wydatki ogółem zaplanowano w kwocie 33 769 049,00 zł, w tym:

- bieżące 27 414 049,00 zł,
- majątkowe 6 355 000,00 zł.

W planie wydatków, wydatki zostały ujęte w pełnej szczegółowości, co spełnia wymogi art. 236 uofp.

W zaplanowanych wydatkach ogółem wydatki bieżące stanowią 81,18 % natomiast wydatki majątkowe stanowią 18,82% .

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 kwocie 200 000,00 zł.

Zgodnie z art.215 uofp przedstawiono zestawienia planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu (załącznik nr 10).

- 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 w kwocie 179 012,00 zł.
- obsługę długu jst, na którą zaplanowano środki w kwocie 1 100 000,00 zł na zapłatę odsetek od wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych.

W budżecie planuje się utworzenie rezerwy ogólnej w kwocie 125 000,00 zł, stanowiącej 0,37 % planowanych wydatków, która jest zgodna z art. 222 ust. 1 uofp.

Ponadto jst utworzyła rezerwę celową w wysokości 75 000,00 zł, która nie przekroczyła granicy określonej w art. 222 ust. 3 uofp i stanowi 0,22% planowanych wydatków, z przeznaczeniem na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego, co jest zgodne z przepisem art.26 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym.

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 5 i 6).

W projekcie uwzględniono dochody i wydatki związane z realizacją zadań na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (załącznik nr 8).

W projekcie budżetu Miasta i Gminy Chodecz na 2023 rok spełniony został wymóg wynikający z przepisu 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. Planowana nadwyżka operacyjna stanowi 92 582,00 zł. Planując wielkości budżetowe należy mieć na uwadze, że wysokość nadwyżki operacyjnej ma wpływ na wysokość dopuszczalnego wskaźnika możliwości spłaty długu w latach kolejnych wg zapisów art. 243 uofp.

Nadwyżka operacyjna wskazuje, czy jednostka jest w stanie pokryć wydatki bieżące dochodami bieżącymi. 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 w latach kolejnych.

Wykazane środki na realizację zadań inwestycyjnych są zgodne z danymi zawartymi w wykazie inwestycji na 2023 r. (załącznik nr 3).

*Skład Orzekający wskazuje na uregulowania zawarte 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) w załączniku 2, dotyczące 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.*

### III. Wynik budżetu/ Przychody / Rozchody

Przedstawiony projekt budżetu Miasta i Gminy Chodecz na 2023 rok jest budżetem zrównoważonym. Planowane dochody budżetowe pokrywają w całości zaplanowane wydatki budżetowe.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 4 i 5 uofp w projekcie budżetu wykazano kwoty planowanych przychodów i rozchodów (załącznik nr 4).

Planowane przychody stanowią środki o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 uofp w kwocie 1 850 332,80 zł. Wolne środki w kwocie 1 100 000,00 zł wynikają z nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki z tytułu rozliczeń emitowanych papierów wartościowych, kredytów wg stanu na 31 grudnia 2021 r. i nie zaangażowanych do budżetu roku 2022 (zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS III kw. 2022 r.). Wolne środki w kwocie 750 332,80 zł, w Uchwale Rady Miejskiej nr XLV/303/22 z dnia 24 listopada 2022 r. zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Chodecz na rok 2022, zostały zaplanowane jako przelewy na lokaty i są przeznaczone na realizację budżetu roku 2023.

Po stronie przychodów zaplanowano również środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 7 uofp, tj. spłaty pożyczek udzielonych z budżetu w poprzednich latach (co wynika z uzasadnienia do projektu budżetu).

Według przedłożonego projektu budżetu na 2023 rok jednostka nie planuje zaciągania zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych.

Zaplanowane środki po stronie przychodów w kwocie ogółem 2 230 332,80 zł stanowią źródło sfinansowania planowanych rozchodów z tytułu wykupu papierów wartościowych oraz spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek.

### 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 pkt 1 uofp.

### V. Gwarancje i poręczenia

Zgodnie z art.94 ust. 1 uofp zaplanowano łączną kwotę poręczeń i gwarancji udzielanych w roku 2023.

### VI. Fundusz sołecki

Z §12 uchwały wynika, że zgodnie z podjętą Uchwałą Rady Miejskiej nr XXXVI/248/22 z dnia 24.02.2022 roku nie wyodrębnia się w budżecie Miasta i Gminy Chodecz na 2023 rok środków stanowiących fundusz sołecki.

#### 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 (załącznik nr 11).

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

Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zostały w całości przeznaczone na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (załącznik nr 13) – system bilansuje się.

Plan finansowy dochodów i wydatków finansowanych z Rządowego Funduszu Polski Ład w 2023 roku ( załącznik nr 14).

Plan finansowy dochodów i wydatków finansowanych z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 w 2023 roku (załącznik nr 15).

#### VIII. Upoważnienia

Zawarte w projekcie uchwały upoważnienia dla Wójta 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, które mówią o relacji wskaźnika planowanej kwoty długu wyliczonych dla każdego roku objętego wieloletnią prognoza finansową. W przedstawionym projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej wraz z projektem budżetu na 2023 rok, w każdym roku występuje spełnienie relacji art. 243 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.

Stosownie do art. 238 ust. 3 uofp opinię Składu Orzekającego o projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Chodecz sformułowaną w niniejszej uchwale Burmistrz jest zobowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu Radzie Miejskiej w Chodczu.

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