

**Uchwała Nr 8/P/2024**  
**Składu Orzekającego Nr 10**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 2 grudnia 2024 r.**

w **sprawie**: opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Lubanie 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:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Beata Piłatowska</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Halina Strzelecka</i>
	<i>Karol Bednarek</i>

**uchwalili, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** projekt uchwały budżetowej Gminy Lubanie na 2025 r.

**U z a s a d 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 0050.65.2024 Wójta Gminy Lubanie z dnia 15 listopada 2024 r. i może on w 2025 roku - 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 art. 211 ust. 5 uofp projekt uchwały składa się z budżetu oraz załączników i 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 39 916 359,47 zł, w tym:

- bieżące 29 784 033,23 zł,
- majątkowe 10 132 326,24 zł.

Dochody zostały przyjęte w pełnej szczegółowości, co spełnia wymogi art. 235 uofp. W projekcie 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 udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych zostały przyjęte w wielkościach podanych przez Ministerstwo Finansów. Dochody majątkowe gminy pochodzą z dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje.

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 9 042 669,67 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 uofp uchwała budżetowa określa łączną kwotę planowanych wydatków budżetu Gminy z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych.

Wydatki zaplanowano w kwocie 41 397 359,47 zł, w tym:

- bieżące 26 049 785,44 zł,
- majątkowe 15 347 574,03 zł.

Wydatki zostały ujęte w pełnej szczegółowości, co spełnia wymogi art. 236 uofp. W zaplanowanych wydatkach ogółem wydatki bieżące stanowią 62,93% natomiast wydatki majątkowe stanowią 37,07% .

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.

Zgodnie z art.215 uofp przedstawiono zestawienia planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu Gminy Lubanie w podziale na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych oraz dla jednostek spoza sektora finansów publicznych ( załącznik nr 12).

- 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 kwocie 10 993 011,91 zł.
- obsługę długu jst, na którą zaplanowano środki w kwocie 100 000,00 zł na zapłatę odsetek od wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych.

W budżecie planuje się utworzenie rezerwy ogólnej w kwocie 52 262,00 zł, stanowiącej 0,13 % planowanych wydatków, która jest zgodna z art. 222 ust. 1 uofp.

Ponadto jst utworzyła rezerwę celową w wysokości 97 738,00 zł, która nie przekroczyła granicy określonej w art. 222 ust. 3 uofp i stanowi 0,24 % 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 ( Dz. U. 2023 r. poz. 122 z późn. zm.).

Z ustaleń Składu wynika, że w projekcie zaplanowano dochody z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej. Wielkość tych dotacji jest zgodna z planem finansowym (załącznik Nr 5).

W projekcie uwzględniono dochody i wydatki związane z realizacją zadań na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (załącznik nr 6).

Projekt budżetu Gminy Lubanie na 2025 rok przewiduje nadwyżkę operacyjną w kwocie 3 734 247,79 zł, co oznacza, że spełniona została relacja zawarta w art. 242 uofp. Planując wielkości budżetowe należy 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 3). Kwota przeznaczona na cele inwestycyjne wynosi 15 347 574,03 zł.

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

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 3 uofp Gmina ustaliła wynik budżetu stanowiący deficyt w wysokości 1 481 000,00 zł. Źródłem pokrycia deficytu będą przychody z zaciągniętych pożyczek lub kredytów w kwocie 581 000,00 zł oraz wolne środki z lat ubiegłych w kwocie 900 000,00 zł, co jest zgodne z art.217 ust.2 uofp.

Zaplanowane wolne środki na pokrycie deficytu w kwocie 900 000,00 zł wynikają z bilansu z wykonania budżetu wg stanu na 31.12.2023 r., które na dzień wydawania opinii nie zostały zaangażowane w plan budżetu roku 2024.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 4 i 5 uofp gmina wykazała kwoty planowanych przychodów i rozchodów (załącznik nr 4).

Szczegółowe zestawienie planu przychodów i rozchodów w układzie paragrafów klasyfikacji budżetowej wskazuje, że w roku budżetowym 2025 przypadać będzie do spłaty z tytułu zaciągniętych krajowych pożyczek i kredytów kwota 275 000,00 zł.

Planowane przychody, z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów długoterminowych, w kwocie 856 000,00 zł mają stanowić źródło spłaty raty kredytów i pożyczek oraz planowanego deficytu budżetowego.

### 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 i art. 90 uofp.

### V. Fundusz sołecki

W związku z podjętą Uchwałą Rady Gminy nr XLV/372/2024 z dnia 14 marca 2024 roku w projekcie budżetu nie zostały wyodrębnione środki funduszu sołeckiego.

### VI. Zakład budżetowy

W projekcie uwzględniono plan przychodów i kosztów zakładu budżetowego (załącznik nr 13).

### VII. Dochody gromadzone na wydzielonym rachunku

W załączniku 14 do projektu uchwały podano kwoty planowanych dochodów i wydatków wydzielonego rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych .

### VIII. 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 11)

Dochody związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska (załącznik nr 15) w pełni wykorzystane są na wydatki związane z ochroną środowiska.

Analizując plan rozdziału 90002 oraz zapis § 12 projektu uchwały należy stwierdzić, że dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zostały w całości przeznaczone na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Zaplanowany na rok 2025 system gospodarowania odpadami nie bilansuje się. Planowane dochody systemu to kwota 1 327 995,00 zł a planowane wydatki zamykają się w kwocie 1 600 231,00 zł. Skład Orzekający stwierdza, że Rada Gminy Lubanie w dniu 30 listopada 2022 podjęła Uchwałę nr XXXI/270/2022 w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

#### IX. 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. Przedstawiony wraz z projektem budżetu projekt Wieloletniej prognozy finansowej wskazuje, że w każdym roku objętym prognozą następuje spełnienie 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 (o ile zostanie podjęta w roku 2024).

Stosownie do art.238 ust. 3 uofp opinię Składu Orzekającego o projekcie uchwały budżetowej Gminy Lubanie, sformułowaną w niniejszej uchwale, Wójt jest zobowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu, Radzie Gminy Lubanie.

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 Pilatowska*  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy