

Uchwała Nr 14/P/2024
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 10 grudnia 2024 r.

w sprawie: opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Mogilno 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>

uchwalił, co następuje:

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

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 Miejskiej na podstawie Zarządzenia Nr 151/24 Burmistrza Mogilna z dnia 14 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 art. 211 ust. 5 uofp projekt uchwały składa się z budżetu oraz załączników i 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 Gminy z wyodrębnieniem dochodów bieżących i majątkowych.

Dochody zaplanowano w kwocie 175 958 754,00 zł, w tym:

- bieżące 154 522 603,61 zł,
- majątkowe 21 436 150,39 zł.

Dochody zostały przyjęte w pełnej szczegółowości, co spełnia wymogi art. 235 uofp. W planie dochodów uwzględnione zostały źródła dochodów własnych, w tym wpływy z podatków i opłat. Dotacje celowe pochodzą z budżetu państwa i są przeznaczone na zadania zlecone i własne. Kwoty planowanych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych zostały przyjęte w wielkościach podanych przez Ministerstwo Finansów. Dochody majątkowe gminy pochodzą ze sprzedaży majątku, dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje.

W projekcie budżetu zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 1 475 210,00 zł, do których szczegółowo odniesiono się w uzasadnieniu. *Skład orzekający podkreśla, że dochody ze sprzedaży majątku, zgodnie z normą w art. 243 uofp, mają wpływ na wyliczenie wskaźnika dopuszczalnej spłaty długu i dlatego winny być planowane z dużą ostrożnością. Brak ich wykonania może spowodować zachwianie wskaźników budżetowych w kolejnych latach, dlatego zaplanowane wielkości należy monitorować.*

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 6 070 699,68 zł.

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 182 724 598,19 zł, w tym:

- bieżące 152 258 628,19 zł,
- majątkowe 30 465 970,00 zł.

Wydatki zostały ujęte w pełnej szczegółowości, co spełnia wymogi art. 236 uofp. W zaplanowanych wydatkach ogółem wydatki bieżące stanowią 83,33% natomiast wydatki majątkowe stanowią 16,67% .

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 2024 r. poz. 986 z późn. 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 Mogilno w podziale na dotacje przedmiotowe, podmiotowe, celowe udzielanych dla jednostek sektora finansów publicznych oraz dla jednostek spoza sektora finansów publicznych (załącznik nr 9,10,11).

Załącznik nr 11 - należy uwzględnić zaplanowaną dotację w rozdziale 92120 paragraf 657.

- 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 bieżących i majątkowych,
- obsługę długu jst, na którą zaplanowano środki w kwocie 2 500 000,00 zł na zapłatę odsetek od wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych.

W budżecie planuje się utworzenie rezerwy ogólnej w kwocie 298 000,00 zł, stanowiącej 0,16 % planowanych wydatków, która jest zgodna z art. 222 ust. 1 uofp.

Ponadto jst utworzyła rezerwę celową w wysokości 397 000,00 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 (Dz. U z 2023 poz. 122 z późn. zm.).

Z ustaleń Składu wynika, że w projekcie przyjęto po stronie dochodów dotacje celowe otrzymane 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).

Wyodrębniono dochody i wydatki związane z realizacją zadań na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (załącznik nr 7).

W projekcie budżetu Gminy Mogilno na 2025 rok dochody bieżące budżetu są większe od wydatków bieżących, co stanowi spełnienie relacji zawartej w art. 242 uofp. Nadwyżka operacyjna wynosi 2 263 975,42 zł.

Skład Orzekający wskazuje, iż 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. Nadwyżka operacyjna ma bezpośredni wpływ na wyliczenie dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu wynikającego z art. 243 uofp.

Wykazane środki na realizację zadań inwestycyjnych są zgodne z danymi zawartymi w wykazie inwestycji na 2025 r. (załącznik nr 3). Kwota przeznaczona na wydatki majątkowe wynosi 30 465 970,00 zł.

III. Wynik budżetu/ Przychody / Rozchody

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 3 uofp Gmina Mogilno w projekcie budżetu na 2025 rok ustaliła wynik budżetu stanowiący deficyt w wysokości 6 765 844,19 zł.

Źródłem pokrycia deficytu będą :

- kredyt długoterminowy w kwocie 3 274 955,00 zł,
- wolne środki w kwocie 3 490 889,19 zł.

Źródła finansowania deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 uofp. Wypełniając dyspozycję art. 212 ust. 1 pkt 4 i 5 uofp Gmina wykazała kwoty planowanych przychodów i rozchodów (załącznik nr 4).

Z uzasadnienia do projektu budżetu wynika, że zaplanowane po stronie przychodów wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp, pochodzą z:

I. zabezpieczonych i niewykorzystanych w roku 2024 środków na realizację zadań inwestycyjnych, które będą wykonane w roku 2025, są nimi:

1. Budowa nowego boiska wielofunkcyjnego o wymiarach pola gry 20 m x 32 m wraz z zadaniem o konstrukcji samonośnej przy Szkole Podstawowej nr 2 w Mogilnie – kwota 2 390 889,19 zł , zadanie ujęte w roku 2025 w załączniku nr 3 poz. 17,
2. Budowa II etapu obwodnicy Mogilno - dotacja celowa dla Województwa Kujawsko-Pomorskiego – kwota 1 000 000,00 zł, zadanie ujęte w roku 2025 w załączniku nr 3 poz. 6,
3. Przebudowa placów zabaw w miejscowości Gozdanin, Padniewko oraz Stawiska – kwota 100 000,00 zł, zadanie ujęte w roku 2025 w załączniku nr 3 poz. 29,

II. ze środków, które w roku 2024 zostały zaplanowane jako lokaty bankowe z przeznaczeniem na realizację przyszłych budżetów w kwocie 1 000 000,00 zł,

III. środków otrzymanych w roku 2022 jako udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, stanowiące 15% kwoty otrzymanej z przeznaczeniem na zadania z zakresu poprawy efektywności energetycznej w kwocie 433 263,00 zł.

Jednostka przedstawiła wyciąg bankowy potwierdzający założenie lokaty terminowej do 31 grudnia 2024 roku na zabezpieczenie w/w środków.

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 6 282 280,00 zł. Planowane

przychody, z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów długoterminowych, w kwocie 5 282 280,00 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp, w kwocie 1 000 000,00 zł mają stanowić źródło spłaty rat kredytów i pożyczek.

IV. Limity zobowiązań

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 uofp ustalono limity zobowiązań z tytułu planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę rat zobowiązań dłużnych, a także na pokrycie przejściowego deficytu budżetowego. *Skład Orzekający wskazuje na konieczność ujęcia limitów w podziale na tytuły dłużne wynikające z art. 89 ust. 1 uofp.*

V. Fundusz sołecki

Zgodnie z Uchwałą Rady Miejskiej nr VI/45/15 z dnia 20 marca 2015 roku w projekcie budżetu został wyodrębniony fundusz sołecki przedstawiony (załącznik nr 14).

Skład Orzekający przypomina, iż zgodnie z ustawą z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołecim (Dz. U. z 2014 r., poz. 301 z późn. zm.) wskazane przez sołectwa przedsięwzięcia muszą być zadaniami własnymi Gminy, służącymi poprawie warunków życia jej mieszkańców oraz muszą być zgodne ze strategią rozwoju Gminy.

VI. Zakład budżetowy

W projekcie budżetu przedstawiono plan przychodów i wydatków zakładu budżetowego (załącznik nr 8).

VII. Dochody gromadzone na wydzielonym rachunku

Projekt budżetu przewiduje dochody i wydatki rachunku wydzielonego działającego zgodnie z art. 223 uofp (załącznik nr 8).

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 17).

Dochody związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska (załącznik nr 12) 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 (załącznik nr 16). Według planowanych wielkości dochodów i wydatków przedstawionych w rozdziale 90002 - system gospodarowania odpadami w roku 2025 bilansuje się.

IX. Upoważnienia

Zawarte w projekcie uchwały upoważnienia dla Burmistrza 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 2025 rok, w każdym roku występuje spełnienie zapisów art. 243 uofp, *o ile wykonanie nastąpi w zaplanowanych 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 (*jeśli zostanie podjęty do końca 2024 roku*).

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

Biorąc powyższe pod uwagę, pomimo uwag zawartych w treści, 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