

Uchwała Nr 9/P/2023
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 30 listopada 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Rogowo na 2024 rok.

Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wyznaczony Zarządzeniem Nr 19/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 listopada 2023 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 2023 r. poz. 1270 z późn.zm.),

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie projekt uchwały budżetowej Gminy Rogowo na 2024 rok.

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

Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy dokonał analizy przedłożonego projektu uchwały budżetowej Gminy Rogowo na 2024 rok oceniając kompletność przedłożonej dokumentacji oraz jej zgodność z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.- dalej ustawa).

Projekt uchwały budżetowej Gminy Rogowo na 2024 rok zawiera obligatoryjne elementy określone w art. 212 ust. 1 ustawy i został sporządzony w wielkościach:

- dochody budżetu w wysokości 42 526 518,00 zł z wyodrębnieniem:
 - dochodów bieżących 24 255 431,00 zł i majątkowych 18 271 087,00 zł,
- wydatki budżetu w wysokości 45 367 598,00 zł z wyodrębnieniem:
 - wydatków bieżących 23 936 127,00 zł i majątkowych 21 431 471,00 zł,
- przychody w kwocie 3 261 080,00 zł,
- rozchody w kwocie 420 000,00 zł.

Z przedstawionych danych wynika, że projekt uchwały budżetowej zakłada na koniec 2024 roku:

— deficyt budżetu w wysokości 2 841 080,00 zł, który stanowi 6,7 % planowanych dochodów budżetu. Jako źródło sfinansowania deficytu wskazano przychody z tytułu zaplanowanych kredytów i pożyczek, zgodnie z załącznikiem Nr 6 do projektu uchwały budżetowej.

— nadwyżkę operacyjną w wysokości 319 304,00 zł, tj. planowane wydatki bieżące są niższe niż planowane dochody bieżące. Zgodnie z art. 242 ustawy organ jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8 ustawy. W latach 2023 – 2025 na podstawie art. 6 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2022 r. poz. 1964) dochody bieżące mogą być powiększone także o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy. *Skład Orzekający podkreśla, że wysokość wypracowanej nadwyżki operacyjnej stanowi podstawowy element wyliczenia wskaźnika dopuszczalnej spłaty zadłużenia gminy w kolejnych latach, zgodnie z art. 243 ustawy.*

Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 3 261 080,00 zł z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu oraz na rozchody budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań zwrotnych w kwocie 420 000,00 zł.

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, 2 i 3 oraz upoważnienia dla organu wykonawczego do zaciągania wyżej wskazanych zobowiązań, tj. na sfinansowanie przejściowego i planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Zaplanowane w projekcie budżetu na 2024 rok dochody majątkowe stanowią 43,0 % planowanych dochodów budżetowych. Po stronie dochodów ujęto środki na dofinansowanie inwestycji m.in. z budżetu Unii Europejskiej – 1 423 083,00 zł, (w tym refundacja za 2023 rok – 661 603,00 zł), Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych - 14 000 000,00 zł, Rządowego Programu Rozwoju Dróg – 1 548 004,00 zł oraz Rządowego Funduszu Odbudowy Zabytków – 1 300 000,00 zł.

Przyjęte w projekcie budżetu wydatki majątkowe stanowią 47,2 % planowanych wydatków budżetowych i zostaną sfinansowane: w 85,3 % dochodami majątkowymi, w 13,3 % zaciąganimi kredytami i pożyczkami oraz w 1,4 % planowaną nadwyżką operacyjną. Wykaz planowanych zadań majątkowych zawiera załącznik Nr 4 do projektu budżetu.

Plan dochodów i wydatków budżetu przedstawiony został w formie tabel do projektu uchwały budżetowej w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

Do projektu uchwały budżetowej dołączono zestawienie (Nr 5 do projektu budżetu) planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu gminy. *Skład Orzekający wskazuje, iż zgodnie z art. 215 ustawy zestawienie udzielanych z budżetu dotacji, sporządza się w podziale na dotacje dla jednostek sektora i poza sektor finansów publicznych, z wyodrębnieniem dotacje przedmiotowe, podmiotowe i celowe.. Wykazana w załączniku Nr 2 „Plan wydatków na 2024 rok” w dziale 921 - 92120 w § 6570 w kwocie 1 300 000,00 zł dotacja celowa winna być ujęta w części dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych. Odpowiednio udzielane dotacje łącznie wynoszą 1 746 418,00 zł, w tym dla jednostek sektora finansów publicznych 416 418,00 zł. Powyższą niezgodność należy zweryfikować przed podjęciem uchwały budżetowej na 2024 rok .*

Spełniając wymóg art. 222 ust. 1 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 ujęte:

- 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) oraz ustawą z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz. U. z 2023 r. poz. 1939 z późn.zm.),
- 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 zgodnie z ustawą z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz.U z 2022 r. poz. 2556 z późn.zm.) – załącznik Nr 7,
- dochody (1 200 000,00 zł) i wydatki (1 280 883,00 zł) związane z realizacją zadań własnych gminy w zakresie zagospodarowania odpadów komunalnych, zgodnie z ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2023 r. poz. 1469 z późn.zm.). Rada Gminy, na podstawie art. 6r ust. 2da ww. ustawy, podjęła uchwałę Nr XXXIV/210/2021 o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- wydatki na realizację przedsięwzięć w ramach funduszu sołeckiego, zgodnie z ustawą z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (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.

Skład Orzekający przypomina, iż zgodnie z treścią art. 70k ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2022 r. poz. 1964) w latach 2022 – 2027 jednostka samorządu terytorialnego jest zobowiązana do przeznaczania na zadania z zakresu poprawy efektywności energetycznej, rozwoju odnawialnych źródeł energii oraz ograniczenia kosztów zakupu ciepła lub energii ponoszonych przez odbiorców, wydatków w kwocie nie mniejszej niż równowartość 15 % kwot otrzymanych w roku 2022 dodatkowych dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych.

Na podstawie art. 212 ust. 2 w związku z art. 258 ust. 1 i 2 ustawy w projekcie uchwały budżetowej zawarto upoważnienie dla organu wykonawczego. Organ wykonawczy upoważniono także do udzielania pożyczek (do kwoty 50 000,00 zł), gwarancji (do kwoty 100 000,00 zł), poręczeń (do kwoty 200 000,00 zł) oraz do lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy. Do tych upoważnień Skład Orzekający uwag nie wnosi.

Sposób wejścia w życie uchwały budżetowej jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa, o ile uchwała zostanie podjęta w 2023 roku.

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.

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

Uchwała Nr 7/Dpr/2023
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 30 listopada 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Gminy Rogowo na 2024 rok.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325 z późn.zm.) w związku z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz.1270 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 19/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 listopada 2023 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,
Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący:	–	Elżbieta Osińska
Członkowie:	–	Karol Bednarek
	–	Beata Piłatowska

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie możliwość sfinansowania deficytu planowanego w projekcie uchwały budżetowej Gminy Rogowo.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w sentencji uchwały przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały budżetowej Gminy Rogowo na 2024 r. oraz prognozę kwoty długu będącej częścią Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024 - 2036 (dalej WPF).

Analizując możliwość sfinansowania planowanego deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Gminy Rogowo, Skład Orzekający ustalił, że na 2024 rok zaplanowano: dochody w wysokości 42 526 518,00 zł, wydatki w wysokości 45 367 598,00 zł oraz deficyt w kwocie 2 841 080,00 zł.

Przychody budżetu zaplanowano w wysokości 3 261 080,00 zł z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy. Planowane kredyty i pożyczki przeznacza się na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu i na rozchody budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań zwrotnych w kwocie 420 000,00 zł.

Od 2014 roku jednostki samorządu terytorialnego są zobowiązane do zachowania relacji określonej art. 243 ust. 1 ustawy przedstawionej w prognozie długu.

Z danych zawartych w prognozie kwoty długu, będącej częścią Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024 – 2036 (dalej WPF) wynika, że w 2024 roku i kolejnych latach obliczone na podstawie prognozowanych wielkości relacje spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów bieżących nie przekraczają wskaźnika dopuszczalnej spłaty zadłużenia obliczonego zgodnie z art. 243 ustawy.

Skład Orzekający wskazuje, że wskaźniki zadłużenia określone w art. 243 ustawy zostały wyliczone na podstawie realizacji budżetów w wielkościach przyjętych w WPF. Faktyczne wartości omawianej relacji zostaną wyliczone na podstawie danych ze sprawozdań z wykonania budżetu za 2023 rok. Stąd należy mieć na uwadze, że wykazane w prognozie długu wielkości mogą ulec zmianie. Na dzień wydania opinii omawiana relacja jest zachowana w każdym roku obowiązywania WPF.

Skład Orzekający wskazuje, że podstawą wydania niniejszej opinii jest wyłącznie kryterium legalności, w związku z powyższym nie może ona być traktowana jako rzeczywista ocena zdolności do obsługi zadłużenia w prognozowanym okresie.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Elżbieta Osińska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

Uchwała Nr 9/WPF/2023
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 30 listopada 2023 roku.

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej
Gminy Rogowo na lata 2024 – 2036.

Działając na podstawie art.13 pkt 12 i art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325 z późn.zm.) oraz art. 230 ust. 2 pkt 1 i ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 19/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 listopada 2023 r. w sprawie wyznaczania składów orzekających i zakresu ich działania, Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodnicząca	-	Elżbieta Osińska
Członkowie:	-	Karol Bednarek
	-	Beata Piłatowska

postanowił:

zaopiniować pozytywnie projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej
Gminy Rogowo na lata 2024-2036.

Uzasadnienie

Zgodnie z dyspozycją art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm. – zwana dalej „ustawą”) Wójt Gminy Rogowo przekazał Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogowo na lata 2024 – 2036 (dalej WPF), celem zaopiniowania.

Skład Orzekający ocenił przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia WPF wraz z projektem uchwały budżetowej na 2024 r. uwzględniając wytyczne wynikające z art. 230 ust. 3 ustawy, tj. ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy

dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Skład Orzekający na podstawie analizy danych zawartych w WPF wraz z prognozą kwoty długu oraz wykazem przedsięwzięć realizowanych w latach 2024 – 2027 stwierdził, że projekt uchwały uwzględnia obligatoryjne elementy wymagane art. 226 ustawy.

Z projektu wynika, że prognoza kwoty długu sporządzona została na okres, na który zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ustawy. Występuje zgodność kwot ujętych w projekcie WPF i projekcie uchwały budżetowej zakresie wyniku budżetu, kwoty długu, przychodów i rozchodów zgodnie dyspozycją art. 229 ustawy.

W projekcie uchwały zawarto fakultatywne upoważnienie dla organu wykonawczego do dokonywania zmian określonych w art. 228 ust. 1 i ust 2 ustawy. Skład Orzekający do upoważnień tych uwag nie wnosi.

Z objaśnień do WPF wynika, że przyjęte wielkości planowanych dochodów i wydatków ustalone zostały w oparciu o przewidywane wykonanie 2023 roku, informację od dysponentów części budżetowych o planowanych datacjach celowych na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz informację z Ministerstwa Finansów o wysokości subwencji ogólnej i udziałach w podatku dochodowym od osób fizycznych i osób prawnych. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w latach 2025-2027 po 150 000,00 zł w każdym roku. *Skład Orzekający wskazuje, iż w poprzednich latach 2021-2022 wykonane dochody ze sprzedaży mienia wyniosły; 75 804,57 zł i 34 474,00 zł, a na dzień 30 września 2023 r. uzyskano je w kwocie 95 059,22 zł przy planie rocznym 100 000,00 zł (sprawozdanie Rb NDS). W objaśnieniach do projektu WPF brak jest wskazania nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, ich wartości oraz uchwały Rady Gminy w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż tego majątku. Skład Orzekający podkreśla, że zgodnie z treścią art. 243 ustawy omawiane dochody stanowią element wyliczenia limitu dopuszczalnej spłaty zadłużenia. Dlatego winny być planowane z dużą ostrożnością i w wielkościach realnych do uzyskania.*

Dołączony do WPF wykaz wieloletnich przedsięwzięć na lata 2024 – 2027 spełnia wymogi zawarte w art. 226 ust. 3 ustawy.

Przedstawiona w projekcie WPF relacja zrównoważenia budżetu w zakresie wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy jest zachowana. Należy nadmienić, że zasada ta obowiązuje zarówno w odniesieniu do planowanego budżetu jak i wykonanego budżetu na koniec roku. Planowana na 2024 rok nadwyżka operacyjna w wysokości 319 304,00 zł, przy przewidywanej nadwyżce operacyjnej na koniec 2023 roku na poziomie 700 000,00 zł, ma wpływ na wartość limitu dopuszczalnej spłaty zadłużenia. *Skład Orzekający wskazuje, że planowanie i wykonanie nadwyżki operacyjnej ma istotne znaczenie dla wyliczenia limitu obsługi zadłużenia gminy, zgodnie z art. 243 ustawy. Im mniejsza wartość nadwyżki operacyjnej tym niższa wartość wyliczonego wskaźnika dopuszczalnej spłaty długu w kolejnych latach. Ma to szczególne znaczenie w przypadku spłaty zobowiązań z lat poprzednich jak i możliwości zaciągania nowych kredytów i pożyczek. Jednocześnie zobowiązuje to organy Gminy*

do osiągnięcia dochodów bieżących na zakładanym poziomie oraz zachowania limitu planowanych wydatków bieżących.

Zgodnie z treścią art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy w WPF przedstawiono kwotę długu oraz relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy.

Wysokość spłaty zobowiązań Gminy (zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia) w danym roku budżetowym uwarunkowana jest wymogiem art. 243 ustawy. Zgodnie z tym przepisem, dla danego roku budżetowego określa się wskaźnik dopuszczalnej spłaty zadłużenia. Wskaźnik ten, ustalany jest jako średnia arytmetyczna obliczona dla ostatnich siedmiu lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących. Z założeń przyjętych w prognozie kwoty długu na lata 2024 - 2036 wynika, że relacja określona art. 243 ust. 1 ustawy jest spełniona w każdym roku obowiązywania WPF. Skład Orzekający podkreśla, że omawiana relacja została wyliczona na podstawie realizacji budżetów w wielkościach przyjętych w WPF, tj. wykonania dochodów bieżących oraz zachowania limitu ponoszonych wydatków bieżących.

Prognozowana kwota długu na koniec 2024 roku wyniesie 4 101 080,00 zł, co stanowi 9,6 % planowanych na ten rok dochodów. Od roku 2025 zaplanowano budżety z nadwyżką budżetową w wysokości odpowiadającej planowanym w danym roku budżetowym rozchodom z tytułu spłaty rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Nie planuje się zaciągania nowych tytułów dłużnych.

Zapis dotyczący wejścia w życie uchwały jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa, o ile uchwała zostanie podjęta w 2023 roku.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a w szczególności zapewnienie przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych, tj. spełnienie wymogu art. 242 i art. 243, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno-prawnych aspektów możliwości spłaty zadłużenia. Nie może być zatem uważana za opinię obejmującą wszechstronną ocenę kondycji finansowej gminy.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Elżbieta Osińska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy