



**Uchwała Nr 15/P/2020**  
**Składu Orzekającego Nr 9**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 11 grudnia 2020 roku.**

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta Aleksandrów Kujawski na 2021 rok.

Działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) oraz art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 17/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 grudnia 2020 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 9 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodnicząca - Halina Strzelecka  
Członkowie : - Karol Bednarek  
- Daniel Jurewicz

p o s t a n o w i ł :

zaopiniować **pozytywnie** projekt uchwały budżetowej Miasta Aleksandrów Kujawski na 2021 rok z uwagami w uzasadnieniu.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył projekt uchwały budżetowej Miasta Aleksandrów Kujawski na 2021 r. wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi, który został przedłożony przez Burmistrza Miasta Aleksandrów Kujawski w terminie określonym w art. 230 ust 1 w zw. z art. 238 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.- dalej ufp).

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

Analiza projektu uchwały budżetowej wskazuje, że na 2021 r. prognozuje się dochody budżetu w wysokości 59.151.705,03 zł, w tym dochody bieżące w kwocie 55.472.526,63 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 3.679.178,40 zł ( w tym dochody ze sprzedaży majątku 1.032.000,00 zł). Skład Orzekający zwraca uwagę na realne planowanie dochodów ze sprzedaży majątku. Realne planowanie powyższych dochodów jest niezwykle istotne. Kwota

dochodów ze sprzedaży majątku stanowi składnik relacji wskazanej w art. 243 ufp, niezbędnej do określenia możliwości Gminy w zakresie obsługi długu w roku 2021 i latach następnych.

Budżet po stronie dochodów obejmuje podstawowe źródła dochodów, w tym kwotę subwencji ogólnej (oświatowej, wyrównawczej i równoważącej), dochodów z tytułu udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, które są zgodne z wielkościami określonymi w piśmie Ministerstwa Finansów z 12 października 2020 r. (sygn. ST3.4750.30.2020). Dotacje na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej ustalono zgodnie z kwotami planowanymi przez dysponentów.

Wydatki budżetu zaplanowano w wysokości 63.234.328,91 zł, w tym wydatki bieżące w kwocie 54.211.056,00 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 9.023.272,91 zł.

Jak wynika z powyższych wielkości na 2021 r. zaplanowano budżet z deficytem w 4.082.623,88 zł, który Miasto planuje sfinansować przychodami pochodzącymi z planowanych do zaciągnięcia kredytów w kwocie 2.811.153,69 zł i wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp w kwocie 1.271.470,19 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że wolne środki nie są kategorią, którą można precyzyjnie zaplanować na etapie planowania budżetu, gdyż ich kwota wynika z wyliczeń na podstawie bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Jeśli po sporządzeniu bilansu za 2020 r. wolne środki byłyby w niższej kwocie należy dokonać stosownej korekty budżetu. Z dokumentów będących w posiadaniu Izby wynika, że zaplanowana kwota wolnych środków na dzień wydania opinii jest wielkością realną.

Z wielkości ujętych w projekcie uchwały budżetowej Miasta wynika, że planowane wydatki majątkowe w kwocie 9.023.272,91 zł sfinansowane zostaną:

- dochodami majątkowymi w kwocie 3.679.178,40 zł,
- przychodami z tytułu kredytów w kwocie 2.811.153,69 zł,
- wolnymi środkami o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 w kwocie 1.271.470,19 zł,
- nadwyżką dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (nadwyżką operacyjną) w kwocie 1.261.470,63 zł.

Z powyższego wynika, że dochody majątkowe oraz przychody z tytułu kredytów w sposób decydujący wpłyną na ukształtowanie się wysokości wydatków inwestycyjnych zaplanowanych na 2021 rok. Mając to na względzie, Skład Orzekający podkreśla, że przyjęte w projekcie uchwały budżetowej założenia finansowe wymagają konsekwentnych działań w celu realizacji planowanego poziomu dochodów oraz szczególnej dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących dla zachowania ustalonego ich poziomu. W kolejnych latach budżetowych konieczne będzie natomiast zapewnienie spłaty ww. kredytów zgodnie z regułą zawartą w art. 243 ufp.

W projekcie uchwały budżetowej określono łączną kwotę planowanych przychodów i rozchodów budżetu, określono limit zaciąganych zobowiązań na pokrycie planowanego i przejściowego deficytu budżetu.

Projekt przewiduje spełnienie warunków uchwalania budżetu określonych przepisem art. 242 ufp, w myśl którego planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane



dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp.

W przepisie art. 42 ust. 2 ufp sformułowana została zasada niefunduszowania budżetu stanowiąca, że środki publiczne pochodzące z poszczególnych tytułów nie mogą być przeznaczone na finansowanie imienne wymienionych wydatków. Oznacza to, że co do zasady w budżecie j.s.t. konkretne źródła dochodów nie mogą być powiązane z konkretnymi wydatkami. Wyjątki od tej zasady muszą wynikać z przepisów rangi ustawowej.

Zgodnie z art. 237 ufp w budżecie wyodrębniono dochody i wydatki finansowane z tych dochodów, związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw.

Dochody pochodzące z udzielanych zezwoleń na sprzedaż alkoholu zgodnie z art. 18 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r., poz. 2277) oraz art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz. U. z 2019, poz. 852 z późn. zm.) planuje się przeznaczyć na realizację programów przeciwdziałania alkoholizmowi oraz narkomanii.

Wysokość wydatków na zadania wynikające z ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2020 r., poz. 1290 z późn. zm.) zaplanowano w wysokości zgodnej z dyspozycją art. 403 wymienionej ustawy.

Dochody za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zgodnie z art. 6r ustawy z dnia 13 września o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 r., poz. 1439 z późn. zm.) zostały przeznaczone na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi

Kwoty rezerw utworzonych w planie wydatków budżetowych, tj. rezerwy ogólnej i rezerwy celowej, mieszczą się w granicach norm określonych przepisami art. 222 ufp. Rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego została utworzona zgodnie z przepisami art. 26 ust 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U z 2019 r., poz. 1398 z późn. zm.).

Do projektu uchwały budżetowej zgodnie z art. 215 ufp załączono załączniki w których ujęto m.in. dotacje udzielane z budżetu Miasta dla jednostek sektora finansów publicznych i dla jednostek spoza sektora finansów publicznych. Przy powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w załącznikach dotyczących dotacji udzielanych z budżetu Miasta nie zostały ujęte wszystkie dotacje, które zostały zaplanowane w załączniku Nr 2 do projektu uchwały budżetowej „Wydatki budżetu.” Analiza wydatków budżetowych wskazuje, że nie zostały ujęte dotacje; § 2900 – 70.000 zł dla jednostek sektora finansów publicznych oraz § 2360 – 45.000,00 zł i § 2360 – 10.000,00 zł dla jednostek spoza sektora finansów publicznych. Przed podjęciem uchwały budżetowej należy załączniki dotacyjne uzupełnić o wskazane dotacje.

W załączniku do projektu uchwały budżetowej Nr 3 „Zadania inwestycyjne” zaplanowano remont ulicy i remont kładki dla pieszych. Zakres pojęciowy występujący w przepisach prawa budowlanego ustawodawca zdefiniował w art. 3 ustawy z dnia 7 lipca 1994

r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2020 r., poz.1333). Nakłady na środki trwałe uznawane są za remont lub budowę, przebudowę, rozbudowę (..) tych składników majątku. Dokonanie odpowiedniej kwalifikacji tych nakładów ma zasadnicze znaczenie z punktu widzenia ustalenia źródeł ich finansowania. Wydatki na remont środków trwałych należy bowiem finansować z wydatków bieżących, a wydatki na budowę, przebudowę, rozbudowę należy finansować z wydatków majątkowych

Wartości ujęte w projekcie uchwały budżetowej nie odbiegają od wartości przyjętych w jednocześnie opracowanym i przedłożonym do Izby projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Aleksandrów Kujawski w zakresie wymaganym art. 229 ufp

Sposób wejścia w życie uchwały budżetowej, o ile zostanie podjęta przez organ stanowiący do końca stycznia 2021 r. jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa, jeśli uchwała będzie uchwalona do 31 grudnia 2020 r. zapis dotyczący wejścia w życie powinien brzmieć – uchwała wchodzi w życie 1 stycznia 2021 i podlega publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko - Pomorskiego.

Zdaniem Składu Orzekającego przedłożony projekt uchwały budżetowej Miasta Aleksandrów Kujawski zawiera obligatoryjne elementy określone w ustawie o finansach publicznych.

Mając na uwadze powyższe ustalenia, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego  
Halina Strzelecka  
Członek Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy