

Dokument elektroniczny

Miejsce i data sporządzenia dokumentu

Bydgoszcz 2021-12-14

Dane nadawcy

Św. Trójcy 35
Województwo: kujawsko-pomorskie
Powiat: Bydgoszcz
NIP: 5541060217
Email: bydgoszcz@rio.gov.pl

Dane adresata

Dworcowa 35
Województwo: kujawsko-pomorskie
Powiat: chełmiński
NIP: 8751003167
Email: biuro_rady_miasta@chelmno.pl

Opinia

Znak sprawy: 8/P/2021

Dotyczy: Zarządzenie nr 138/2021 Burmistrza Miasta Chełmna z dnia 2021-11-15

Załączniki:

1. [Dokumenty.zip](#)

Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W BYDGOSZCZY

Elektronicznie podpisany przez:
Aleksandra Kwiatkowska
dnia 14 grudnia 2021 r.



RIO-SO5-4202-8/2021

Toruń, dnia 14 grudnia 2021 r.

Pan
Artur Mikiewicz
Burmistrz Miasta Chełmna

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 8/P/2021 Składu Orzekającego Nr 5 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 14 grudnia 2021 r. w sprawie wydania opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta Chełmna na 2022 rok.

Z up. Prezesa
Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy



ul. Św. Trójcy 35, 85-224 Bydgoszcz
tel. 52 37 68 210, fax. 52 506 52 23
bydgoszcz@rio.gov.pl

Zespół Zamiejscowy w Toruniu
ul. Szosa Bydgoska 52, 87-100 Toruń
tel. 56 65 77 821, fax 56 65 77 823
torun@bydgoszcz.rio.gov.pl

Zespół Zamiejscowy we Włocławku
ul. Brzeska 6, 87-700 Włocławek
tel. 54 23 04 921, fax 52 23 04 923
wloclawek@bydgoszcz.rio.gov.pl



**Uchwała Nr 8/P/2021
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 14 grudnia 2021 roku**

w sprawie wydania opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta Chełmna na 2022 rok

Działając na podstawie art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137), art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 15/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 listopada 2021 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodnicząca Składu:

Edyta Nowek - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

projekt budżetu Miasta Chełmna na 2022 rok

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 2021 r., poz. 305 ze zm.). Projekt wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół Zamiejscowy w Toruniu w ustawowym terminie, tj. do dnia 15 listopada 2021 r.

Projekt uchwały budżetowej został przedłożony Radzie Miasta na podstawie Zarządzenia Nr 138/2021 z dnia 15 listopada 2021 r. i może on w 2022 r. - zgodnie z art. 240 ust. 1 uofp - stanowić podstawę gospodarki budżetowej Miasta 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.

Skład Orzekający wnosi jednak uwagi zamieszczone w dalszej części uzasadnienia.

I.

1. 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 75 912 138,12 zł, w tym:

- bieżące 72 393 618,12 zł,
- majątkowe 3 518 520,00 zł.

2. 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.

Dotacje celowe pochodzą z budżetu państwa i są przeznaczone na zadania zlecone i własne oraz na zadania realizowane w ramach porozumień z JST oraz organami administracji rządowej.

Kwoty planowanej subwencji ogólnej oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych zostały przyjęte w wielkościach podanych przez Ministerstwo Finansów. Dochody majątkowe gminy pochodzą ze sprzedaży majątku, środków przeznaczonych na inwestycje i dochodów z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności.

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 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.

Planowane dochody ujęte w części normatywnej projektu są zgodne z wielkościami wykazanymi w załączniku Nr 1 do projektu uchwały.

II.

1. Zgodnie z brzmieniem art. 212 ust. 1 pkt 2 uchwała budżetowa określa łączną kwotę planowanych wydatków budżetu gminy z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych.

Wydatki zaplanowano w kwocie 82 992 278,61 zł, w tym:

- bieżące 72 345 871,61 zł,
- majątkowe 10 646 407,00 zł.

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

W zaplanowanych wydatkach ogółem, wydatki bieżące stanowią 87,17 % wydatków ogółem, natomiast wydatki majątkowe stanowią 12,83 % wydatków ogółem.

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.

Dochody za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym zostaną przeznaczone na wydatki związane ze zwalczaniem i rozwiązywaniem problemów alkoholowych oraz przeciwdziałaniu narkomanii.

Dochody związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska 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. Jednostka zaplanowała zbilansowanie się systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w projekcie budżetu nieprawidłowo ujęto w rozdziale 90002, zamiast w rozdziale 90026 klasyfikacji budżetowej, dochody z kosztów egzekucyjnych oraz z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

- dotacje podmiotowe, przedmiotowe i celowe z budżetu

Z ustaleń Składu wynika, że w projekcie przyjęto zarówno po stronie dochodów jak i wydatków dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu

administracji rządowej. Wielkość tych dotacji jest zgodna z planem finansowym stanowiącym załącznik Nr 8 i 9.

Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielonych z budżetu Miasta sporządzono zgodnie z wymogami art. 215 uofp.

Realizację zadań kultury zabezpieczono w budżecie poprzez dotację podmiotową dla samorządowych instytucji kultury.

- świadczenia na rzecz osób fizycznych,
- obsługę długu jst

W budżecie planuje się utworzenie rezerwy ogólnej w kwocie 100 000,00 zł, stanowiącej 0,12 % planowanych wydatków, która jest zgodna z art. 222 ust. 1 uofp.

Ponadto jst utworzyła rezerwę celową w wysokości 220 000,00 zł, która nie przekroczyła granicy określonej w art. 222 ust. 3 uofp i stanowi 0,27 % planowanych wydatków. Kwota rezerwy celowej została w całości przeznaczona na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego. Rezerwa ta stanowi 0,53 % planowanych wydatków budżetu pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu, co jest zgodne z przepisem art. 26 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz.U. z 2020 r., poz. 1856 ze zm.).

W projekcie budżetu Miasta Chełmna na 2022 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, stanowiąca różnicę między bieżącymi dochodami i wydatkami bieżącymi wynosi 47 746,51 zł.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę na niski poziom nadwyżki operacyjnej. Skład wskazuje, że poziom planowanej nadwyżki operacyjnej w 2022 r. ma istotny wpływ na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach następnych. Naruszenie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych skutkuje brakiem możliwości uchwalenia budżetu. Wobec powyższego Skład wskazuje na konieczność dokonania analizy i ewentualnych korekt planowanych wielkości dochodów bieżących i wydatków bieżących w celu poprawy nadwyżki operacyjnej.

W planie wydatków majątkowych nie wyodrębniono inwestycji i zakupów inwestycyjnych, w tym na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp tj. środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) oraz środków pochodzących z źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, inne niż wymienione w pkt 2.

Wykazane środki na realizację zadań inwestycyjnych są zgodne z danymi zawartymi w wykazie inwestycji na 2022 r. (zał. Nr 7 projektu). Kwota przeznaczona na cele inwestycyjne wynosi 10 646 407,00 zł.

III.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 3 uofp gmina ustaliła wynik budżetu stanowiący deficyt w wysokości 7 080 140,49 zł. Źródłem pokrycia deficytu będą przychody z kredytów i pożyczek w kwocie 4 000 000,00 zł oraz nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych w kwocie 3 080 140,49 zł.

IV.

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

Szczegółowe zestawienie planu przychodów i rozchodów w układzie paragrafów klasyfikacji budżetowej zawarte jest w załączniku Nr 6 do projektu. Zostało ono sporządzone zgodnie z art. 39 ust. 3 uofp. Wynika z niego, że w roku budżetowym 2022 przypadać będzie do spłaty z tytułu zaciągniętych krajowych pożyczek i kredytów kwota 766 323,43 zł. Planowane do spłaty raty kredytów i pożyczek mają źródło pokrycia finansowego.

V.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 uofp ustalono limit zobowiązań. Miasto prawidłowo określiło limit zobowiązań na cele określone w art. 89 ust.1 uofp.

VI.

W załączniku do projektu uchwały podano plan rachunku dochodów i wydatków nimi sfinansowanych jednostek prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe (Dz.U. z 2021 r. poz. 762 ze zm.).

VII.

W załączniku do projektu uchwały podano kwoty planowanych przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego.

VIII.

Zawarte w projekcie uchwały upoważnienia dla Burmistrza, są zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

IX.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że zgodnie z art. 239 uofp uchwałę budżetową organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego podejmuje przed rozpoczęciem roku budżetowego. Opiniowany projekt budżetu zakłada wejście w życie uchwały budżetowej z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2022 roku, co w ocenie Składu może powodować wątpliwości w zakresie rzeczywistego obowiązywania uchwały. Przytoczony zapis zachowa poprawność jedynie w sytuacji, gdy uchwała budżetowa zostanie podjęta po rozpoczęciu roku budżetowego, co zgodnie z ww. przepisem jest dopuszczalne w szczególnie uzasadnionych przypadkach.

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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Edyta Nowek
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

UPP - Urzędowe Poświadczenie Przedłożenia

Identyfikator Poświadczenia: ePUAP-UPP73292336

Adresat dokumentu, którego dotyczy poświadczenie

Nazwa adresata dokumentu: MIASTO CHELMNO

Identyfikator adresata: 8493hehsse

Rodzaj identyfikatora adresata: ePUAP-ID

Nadawca dokumentu, którego dotyczy poświadczenie

Nazwa nadawcy: REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W BYDGOSZCZY

Identyfikator nadawcy: RIOBYDGOSZCZ

Rodzaj identyfikatora nadawcy: ePUAP-ID

Dane poświadczenia

Data doręczenia: 2021-12-14T11:25:06.611

Data wytworzenia poświadczenia: 2021-12-14T11:25:06.611

Identyfikator dokumentu, którego dotyczy poświadczenie: DOK105971619

Dane uzupełniające (opcjonalne)

Rodzaj informacji uzupełniającej: Źródło

Wartość informacji uzupełniającej: Poświadczenie wystawione przez platformę ePUAP

Rodzaj informacji uzupełniającej: Identyfikator ePUAP dokumentu

Wartość informacji uzupełniającej: 105971619

Rodzaj informacji uzupełniającej: Informacja

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art 39¹ par. 1 k.p.a. pisma powiązane z przedłożonym dokumentem będą przesyłane za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Rodzaj informacji uzupełniającej: Pouczenie

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art 39¹ par. 1d k.p.a. istnieje możliwość rezygnacji z doręczania pism za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Dane dotyczące podpisu

Poświadczenie zostało podpisane - aby je zweryfikować należy użyć oprogramowania do weryfikacji podpisu

Lista podpisanych elementów (referencji):

referencja ID-47e999aba1277ac507fbbb63a57d5a85 :

referencja ID-27856a30f53bf3b8c75fe57de83032c2 : Znak%20sprawy%3A%208/P/2021

referencja : #xades-id-b85898b1f1ba71c192cd92a6eb772268