

Uchwała Nr SO-4/0952/61/2022

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 30 listopada 2022 r.**

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Gołuchów na rok 2023

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 21/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 2 listopada 2022 r., w osobach:

Przewodnicząca Agnieszka Ząbczyńska

Członkowie: Barbara Dymkowska

Dorota Wierzbicka

działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U z 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Gołuchów projekcie uchwały budżetowej na rok 2023

opinię pozytywną.

U Z A S A D N I E N I E

I. Projekt uchwały budżetowej Gminy Gołuchów na rok 2023 został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 15 listopada 2022 r. Wraz z projektem uchwały przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.

1. Szczegółowość projektu, przedłożone uzasadnienie oraz materiały informacyjne odpowiadają wymogom określonym uchwałą Nr XVIII/168/2020 Rady Gminy Gołuchów z dnia 22 września 2020 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Gołuchów.
2. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212, art. 214 oraz art. 215 tej ustawy.

II.

1. W projekcie budżetu ustalone zostały:

- a) dochody w kwocie 57.472.275 zł, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 45.847.091,00 zł,
 - dochody majątkowe w kwocie 11.625.184,00 zł;
- b) wydatki w kwocie 58.745.043,00 zł, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 43.920.765,00 zł,
 - wydatki majątkowe w kwocie 14.824.278,00 zł.

Prognozowane w projekcie uchwały budżetowej dochody bieżące i są wyższe od planowanych wydatków bieżących, zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy

o finansach publicznych.

2. Projektowany wynik budżetu to deficyt w wysokości 1.272.768,00 zł, który zgodnie z postanowieniem § 3 projektu uchwały zostanie sfinansowany przychodami z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy.
3. W załączniku Nr 6 do projektu uchwały budżetowej zaplanowano przychody w łącznej kwocie 4.471.633 zł, z tego z tytułu:
 - ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 2.000.000,00 zł,
 - wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 2.400.000,00 zł,
 - ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych (§ 951) w kwocie 71.633,00 zł,oraz rozchody w łącznej kwocie 3.198.865,00 zł, z tego z tytułu:
 - wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 800.000,00 zł;
 - spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 2.398.865,00 zł;

Skład Orzekający na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021 r., sprawozdania Rb-NDS za III kwartał 2022 r. oraz uchwały budżetowej na rok 2022 (po zmianach) ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina Gołuchów posiada niezaangażowane w budżecie na rok 2022 wolne środki w wysokości 2.401.536,20 zł, które może zaangażować w budżecie na rok 2023. Przy czym Skład Orzekający podkreśla, że rzeczywisty poziom wolnych środków na koniec 2022 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2022 r.

Skład Orzekający zwraca również uwagę, że nieosiągnięcie ww. środków w zakładanej w projekcie wysokości, może skutkować brakiem możliwości spełnienia relacji, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych przy uchwalaniu budżetu na 2023 r.

4. Z analizy danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej na 2023 rok oraz w projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gołuchów na lata 2023-2032 wynika, że w 2023 roku i latach następnych spełniona będzie relacja, o której jest mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, co jest warunkiem koniecznym uchwalenia budżetu.

III.

1. Prognozowane dochody Gminy na 2023 r. są niższe o 17,61% w porównaniu do planowanych dochodów na 2022 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2022 r.), w tym dochody bieżące na poziomie niższym o 26,62% od planowanych w 2022 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2022 r.).
2. Planowane wydatki na 2023 r. są niższe o 22,48% od planowanych w budżecie na 2022 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2022 r.), przy czym wydatki bieżące zostały zaplanowane na poziomie niższym o 29,70%, a wydatki majątkowe na poziomie wyższym o 11,40% w stosunku do planowanych na koniec III kwartału 2022 r.

3. Planowane w projekcie uchwały budżetowej dochody z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone gminie ustawami oraz na zadania własne bieżące, a także dochody z tytułu subwencji oraz wpływów z udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, zgodne są z kwotami wynikającymi z zawiadomień dysponenta.
 4. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej oraz rezerw celowych, mieszczą się w granicach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 3 ustawy finansach publicznych, a ponadto rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego mieści się w limicie określonym w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz.U. z 2022 r. poz. 261, z późn. zm.).
 5. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.
 6. W postanowieniach projektu uchwały oraz w załączniku wyodrębniono dochody i wydatki związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw.
 7. Wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz wydatki związane ze zwalczaniem narkomanii zaplanowano w kwocie równej planowanym wpływom za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym.
 8. Prognozowane dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zgodnie przepisami ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach w całości przeznaczone zostały na wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.
 9. W projekcie budżetu przewidziano wydatki realizowane w ramach funduszu sołeckiego. Rada Gminy uchwałą Nr VI/36/2015 z dnia 31 marca 2015 roku, wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie Gminy Gołuchów środków stanowiących fundusz sołecki.
 10. Planowane w projekcie budżetu na 2023 r. wydatki zapewniają realizację przedsięwzięć ujętych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej dla roku 2023, co spełnia wymóg art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
- IV. Skład Orzekający wskazuje na następujące nieprawidłowości i uchybienia w projekcie uchwały budżetowej:
1. W postanowieniu § 3 projektu uchwały budżetowej zawarto zapis: „*Określa się deficyt budżetu w wysokości 1.272.768,00 zł, który zostanie sfinansowany przychodami z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy – w kwocie 1.272.768,00 zł.*”.
- Z kolei w postanowieniu § 13 ustalono „limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych w kwocie 3.500.000 zł, z tego na:*
- 1. pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu Gminy w kwocie 1.500.000 zł,*
 - 2. finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy - w kwocie 1.272.768,00 zł,*
 - 3. spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 727.232,00 zł.”.*

W wyniku powyższego nastąpiła rozbieżność pomiędzy zapisami § 3 i § 13 projektu uchwały budżetowej w zakresie źródeł finansowania deficytu.

Orzekający wskazuje, że powyższe należy doprowadzić do pełnej zgodności.

2. W postanowieniu § 14 projektu uchwały zapisano, iż: „*Ustala się kwotę 2.000.000 zł, do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania(...)*”. Zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 10 ustawy o samorządzie gminnym do wyłącznej właściwości rady gminy należy określenie wysokości sumy, do której wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania. Zatem powyższe postanowienie winno mieć następujące brzmienie: „*Określa się sumę 2.000.000,00 zł, do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania,(...)*”.
3. W projekcie budżetu na 2022 rok nie zaplanowano dochodów i wydatków w rozdziale 70007 „Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy”. Zgodnie z rozporządzeniem 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, z późn. zm.) wskazany rozdział ma zastosowanie do opracowania projektów uchwał budżetowych na rok 2022.
Z uzasadnienia nie wynika, czy Jednostka realizuje wydatki związane z gospodarowaniem mieszkaniowym zasobem, natomiast planuje w rozdziale 70005 dochody z najmu lokali budynków gminnych. Skład Orzekający wskazuje, że jeśli Jednostka realizuje dochody i/lub wydatki dotyczące gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy należy ująć je w rozdziale 70007.
4. W załączniku nr 12 do projektu uchwały budżetowej określono plan dochodów i wydatków z Funduszy Pomocy. Skład Orzekający zauważa, że postanowieniach projektu uchwały budżetowej nie zawarto upoważnienia dla organu wykonawczego wynikającego z art. 111 stawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.
5. Z załącznika nr 2 „Plan wydatków budżetu Gminy Gołuchów na rok 2023” do projektu uchwały wynika, że w rozdziale 90026 /Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami/ zaplanowano wydatki z tytułu dotacji celowej na pomoc finansową między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących (§ 2710) w kwocie 21.000,00 zł. Skład Orzekający wskazuje na konieczność podjęcia stosownych uchwał przed przekazaniem środków na powyższe cele.
6. W załączniku Nr 8 do projektu uchwały budżetowej pn. "Plan dotacji udzielanych z budżetu Gminy Gołuchów dla jednostek spoza sektora finansów publicznych na rok 2023", w podsumowaniu dotacji wykazano kwotę 2.892.000,00 zł zamiast, jak wynika z podliczenia rachunkowego kwotę 2.340.000,00 zł.
7. W załączniku Nr 10 do projektu uchwały budżetowej pn. "Wydatki na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego w roku 2023", w dziale 921 /Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego/, rozdział 92105 /Pozostałe zadania w zakresie kultury/, § 6050 /Wydatki inwestycyjne

jednostek budżetowych/ zaplanowano kwotę 131.127,10 zł, podczas gdy w załączniku Nr 2 dot. wydatków budżetu na rok 2023, w ww. podziałce klasyfikacyjnej zaplanowano wydatki w kwocie 123.500,00 zł – a więc projekt budżetu nie zapewnia środków na pokrycie tegoż wydatku funduszu sołeckiego.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Agnieszka Ząbczyńska

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.