

Uchwała Nr SO-4/0952/261/2022

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 grudnia 2022 r.**

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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 21/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 2 listopada 2022 roku, 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 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 roku 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 Żelazków projekcie uchwały budżetowej na 2023 rok

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

- I. Projekt uchwały budżetowej na 2023 został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 15 listopada 2022 roku. Wraz z projektem uchwały przedłożone zostało uzasadnienie i materiały informacyjne.

Szczegółowość projektu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne załączone do projektu odpowiadają wymogom określonym uchwałą Nr IX/86/2015 Rady Gminy Żelazków z dnia 17 września 2015 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

II.

1. W projekcie budżetu na rok 2023 zostały ustalone:

a) dochody w wysokości 58.127.398,60 zł, z tego:

- dochody bieżące w kwocie 46.254.218,00 zł,
- dochody majątkowe w kwocie 11.873.180,60 zł;

b) wydatki w wysokości 64.322.732,88 zł, z tego:

- wydatki bieżące w kwocie 44.398.774,25 zł,
- wydatki majątkowe w kwocie 19.923.958,63 zł.

W przedstawionym projekcie uchwały budżetowej prognozowane dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących, co zapewnia realizację zasady określonej w art. 242 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

2. Projektowany wynik budżetu to deficyt w kwocie 6.195.334,28 zł, który zgodnie z postanowieniem § 3 projektu uchwały budżetowej ma zostać sfinansowany przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, przychodami jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków oraz z nadwyżki z lat ubiegłych.
3. W załączniku nr 4 do projektu uchwały budżetowej zaplanowano przychody z tytułu:
 - niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) w wysokości 2.972.459,72 zł,
 - niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (§ 906) w wysokości 334.455,99 zł
 - nadwyżki z lat ubiegłych (§ 957) w wysokości 2.888.418,57 zł.

Z uzasadnienia do projektu budżetu wynika, że niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 2.972.459,72 zł będą pochodziły z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych. Przychody wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków to:

- niewykorzystane środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej na realizację projektu grantowego „Cyfrowa Gmina” w kwocie 86.516,74 zł, które Gmina otrzymała w 2022 roku i nie zrealizowała w 2022 roku,
- niewykorzystane środki na realizację projektu Erasmus + pn. „FUN WITH UNIVERSAL NETWORKING” w kwocie 226.651,66 zł, niezrealizowane w 2022 roku,
- niewykorzystane środki na realizację projektu Erasmus + pn. „United Games of Cultures” w kwocie 21.287,59 zł, niewykorzystane w trakcie roku 2022.

Źródłem nadwyżki z lat ubiegłych, zgodnie z objaśnieniami Wójta, mają być wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych, które wpłynęły do budżetu w 2022 roku i nie zostały przeznaczone na wydatki.

Na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września 2022 roku oraz uchwały budżetowej na rok 2022 (po zmianach), Skład Orzekający

ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina Żelazków posiada niezaangażowane w budżecie na rok 2022: niewykorzystane środki pieniężne o których mowa w art. 217 ust. pkt 8 ustawy w wysokości 3.306.915,71 zł, nadwyżkę z lat ubiegłych w wysokości 12.716.492,16 zł oraz zgromadzone na rachunkach lokat (§ 994) środki w wysokości 2.888.418,57 zł, które mogłaby zaangażować w budżecie na rok 2023. Przy czym Skład Orzekający podkreśla, że rzeczywisty poziom powyższych środków na koniec 2022 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2022 rok.

4. Z analizy danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej na 2023 rok oraz w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Żelazków na lata 2023-2026 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 rok wg projektu są o 0,96 % niższe, aniżeli planowane dochody na 2022 rok (stan na III kw.2022 r.), w tym zakładane dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych są wyższe o 5,11 %.
2. Zaplanowane wydatki na 2023 rok są niższe o 3,01 % od planowanych wydatków na 2022 rok (stan na III kw. 2022 r.), z tego wydatki bieżące niższe są o 14,20 %, wydatki majątkowe są wyższe o 36,71 %.
3. Przyjęte w projekcie kwoty dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie oraz dotacji na dofinansowanie bieżących zadań własnych Gminy, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych planowane są w wysokości wynikającej z zawiadomienia dysponentów i Ministra Finansów.
4. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej oraz rezerwy celowej, 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, ze zm.).
5. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i art. 215 tej ustawy. Projekt uchwały jest kompletny i rachunkowo zgodny.
6. W postanowieniach projektu uchwały oraz w załącznikach wyodrębniono dochody i wydatki związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw.
7. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.

8. Prognozowane dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 2.615.210,00 zł, nie pokrywają w całości kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zaplanowanych w kwocie 4.217.228,00 zł. Jednakże Skład Orzekający ustalił, że na podstawie art. 6r ust. 2da ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 2519), w dniu 16 listopada 2022 r., Rada Gminy Żelazków podjęła uchwałę Nr XLV/332/2022 w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

IV. Skład Orzekający wskazuje na następujące nieprawidłowości i uchybienia w projekcie uchwały budżetowej:

1. W postanowieniu § 12 projektu uchwały budżetowej ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek w kwocie 1.000.000,00 zł. Skład Orzekający proponuje doprecyzować powyższe postanowienie poprzez dookreślenie wysokości kredytów i pożyczek na przejściowy deficyt.
2. W § 13 pkt 5 projektu uchwały budżetowej upoważniono Wójta do: *„dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków budżetu, w tym dokonywania przeniesień wydatków między działami klasyfikacji budżetowej w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.”*.

Skład Orzekający wskazuje, aby podstawę prawną projektu uchwały budżetowej na 2023 rok rozszerzyć o art. 111 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2022 poz. 583, z późn. zm.).

3. W § 14 projektu uchwały budżetowej zawarto postanowienie w brzmieniu: *„Ustala się kwotę 3.000.000,00 zł, do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania, które nie są przedsięwzięciami w rozumieniu art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych”*.

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 3.000.000,00 zł, do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania, które nie są przedsięwzięciami w rozumieniu art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych”*.

4. W postanowieniu § 17 projektu uchwały zawarto zapis o treści: *„Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2023 r. i podlega publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego.”*.

Skład Orzekający zauważa, że powyższy zapis będzie właściwy tylko sytuacji, gdy budżet będzie uchwalany w styczniu 2023 roku, natomiast w przypadku, gdy budżet na 2023 rok będzie uchwalany w 2022 roku - w uchwale budżetowej należy zamieścić postanowienie o jej wejściu w życie o treści: *„Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2023 roku i podlega ogłoszeniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego.”*.

5. Z załącznika nr 2 „Plan wydatków” oraz załącznika nr 7 pn. „Plan dotacji udzielanych z budżetu Gminy Żelazków na 2023 rok” do projektu uchwały budżetowej wynika, że w rozdziale 85311 /Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych/ zaplanowano wydatki z tytułu dotacji celowej na pomoc finansową między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (§ 6300) w kwocie 5.000,00 zł.

Skład Orzekający przypomina o konieczności podjęcia stosownej uchwały przed przekazaniem środków na powyższy cel.

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.