

Uchwała Nr SO-13/0952/62/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 30 listopada 2022 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Miasteczko Krajeńskie
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 r., w osobach:

Przewodnicząca	Marzena Węckowicz
Członkowie:	Małgorzata Bekala
	Monika Paczyńska

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.), o przedłożonym przez Wójta Gminy Miasteczko Krajeńskie projekcie uchwały budżetowej na 2023 rok wyraża

opinię pozytywną z uwagą
zawartą w pkt III.7 uzasadnienia

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały budżetowej na 2023 rok został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 15 listopada 2022 r. (zarządzenie Nr S.0050.123.2022 Wójta Gminy Miasteczko Krajeńskie z dnia 10 listopada 2022 r.) w celu zaopiniowania. Wraz z projektem uchwały przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.

Skład Orzekający stwierdził, że szczegółowość projektu budżetu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne przedłożone wraz z projektem uchwały budżetowej odpowiadają wymogom określonym w uchwale Nr XLI/202/2010 z dnia 25 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Miasteczko Krajeńskie.

II.

1. W projekcie uchwały budżetowej na 2023 r. zostały ustalone:
 - a) dochody ogółem w wysokości 26.685.360,90 zł, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 13.970.531,00 zł,
 - dochody majątkowe w kwocie 12.714.829,90 zł;
 - b) wydatki ogółem w wysokości 31.499.446,14 zł, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 15.716.800,49 zł,

- wydatki majątkowe w kwocie 15.782.645,65 zł.

Proponowane w projekcie budżetu planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących powiększonych o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5-8 ustawy o kwotę 2.494.033,75 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

2. Wynik budżetu to planowany deficyt budżetu w wysokości 4.814.085,24 zł. Zgodnie z postanowieniami § 3 ust. 1 projektu uchwały deficyt budżetu zostanie sfinansowany „*nadwyżką z lat ubiegłych (środki z RFIL i PGR) – 2.295.000,00 zł, wolnymi środkami pozostałymi jako niezaangażowane w budżecie w 2022 r. (udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych) – 1.905.651,62 zł, kredytem lub pożyczką - 613.433,62 zł*”.

W załączniku Nr 3 do projektu uchwały budżetowej na 2023 r. zaplanowane zostały przychody w łącznej wysokości 5.740.303,24 zł, z tytułu:

- przychodów jednostek samorządu terytorialnego 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 (§ 905) w kwocie 2.295.000,00 zł,
 - wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 1.905.651,62 zł,
 - spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych (§ 951) w kwocie 39.651,62 zł,
 - zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 1.500.000,00 zł.
- Ponadto zostały zaplanowane rozchody w kwocie 926.218,00 zł, w całości z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).

Z projektu uchwały budżetowej na 2023 rok oraz innych dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, że zaplanowane w § 905 przychody w kwocie 2.295.000,00 zł stanowią niewykorzystane środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych otrzymane w 2020 i 2021 roku (które zostaną przeznaczone w roku 2023 na realizację inwestycji pn. „Przebudowa drogi gminnej położonej w miejscowości Brzostowo”, „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Grabionna”, „Przebudowa osiedla w Miasteczka Krajeńskim z kanalizacją deszczową” oraz „Budowa i modernizacja infrastruktury kulturalnej w Miasteczku Krajeńskim”).

Charakter ww. środków (tj. środki przeznaczone na określone wydatki) przesądza o tym, że będą one służyły sfinansowaniu deficytu budżetu. Jednakże w projekcie uchwały budżetowej na 2023 rok należało doprecyzować źródło sfinansowania deficytu, tj. niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 lub przywołać pełną nazwę § 905, zamiast wskazywać jako źródło sfinansowania deficytu „*nadwyżkę z lat ubiegłych (środki z RFIL i PGR)*”.

Z dokumentów będących w posiadaniu tutejszej Izby, tj. z bilansu z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2021 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2022 oraz uchwały budżetowej na 2022 rok (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XVIII.281.2022 Rady Gminy

Miasteczko Krajeńskie z dnia 21 listopada 2022 r.) wynika, że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina posiadała niezaangażowane w budżecie roku 2022 wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 1.199.250,26 zł oraz niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 2.295.000,00 zł.

W uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej wskazano, iż wolne środki w wysokości 1.905.651,62 zł stanowią dodatkowe wpływy z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych.

Dochody z tytułu dodatkowych wpływów z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych zostały wprowadzone do budżetu roku 2022 uchwałami:

- Nr XLVII.274.2022 z dnia 27 października 2022 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2022 rok – wprowadzono dochody w kwocie 962.806,00 zł, które przeznaczono na wydatki roku 2022,
- Nr XLVIII.281.2022 z dnia 21 listopada 2022 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2022 rok – wprowadzono dochody w kwocie 1.925.612,57 zł, które zostały przeznaczone na rozchody (przelewy na rachunki lokat) w kwocie 709.022,90 zł oraz na wydatki roku 2022 w kwocie 1.216.589,67 zł.

Z powyższego wynika, iż w przychodach budżetu roku 2023 Jednostka może zaplanować wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 709.022,90 zł, jako środki pochodzące z dodatkowych wpływów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych. Jednocześnie Jednostka dysponuje wolnymi środkami z 2021 r. w kwocie 1.199.250,26 zł, które mogą być zaangażowane w budżecie 2023 r., pod warunkiem, że nie zostaną zaangażowane w budżecie 2022 r.

Skład Orzekający wskazuje, że poziom wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych uchwałach będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku budżetowego, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2022 rok.

3. Z analizy danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej, w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasteczko Krajeńskie na lata 2023-2030 wynika, że w 2023 roku i latach następnych spełniona będzie relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.
4. 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, na zadania własne bieżące oraz subwencji, zgodne są z kwotami wynikającymi z zawiadomień dysponenta.

W dochodach w dz. 801, rozdz. 80104 „Przedszkola” § 2030 „Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)” przyjęto kwotę 123.492,00 zł, pomimo braku zawiadomienia dysponenta o wysokości dotacji. W uzasadnieniu do projektu budżetu Wójt Miasteczka

Krajeńskiego wskazał, że: „Do projektu dochodów budżetu przyjęto prognozowaną kwotę dotacji celowej z budżetu państwa na działalność Przedszkoli na terenie Gminy w kwocie - 123 492,00 zł (82 dzieci x 1 506,00 zł)”.

5. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej i rezerw celowych mieszczą się w granicach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 3 ustawy finansach publicznych, a 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. zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 261, z późn. zm.).
Skład Orzekający wskazuje, iż podstawę prawną projektu uchwały budżetowej należy uzupełniać o art. 222 ustawy o finansach publicznych.
6. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy. Opiniowany projekt jest rachunkowo zgodny.
7. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący zamierza udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.
8. Planowane w projekcie uchwały budżetowej na 2023 rok wydatki zapewniają realizację przedsięwzięć, ujętych w wykazie przedsięwzięć załączonym do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej dla roku 2023, co spełnia wymóg art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
9. Zadania gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 1297, z późn. zm.), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizuje Związek Międzygminny „Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” w Pile.
10. Do projektu budżetu dołączono m.in.: plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami, dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatki nimi finansowane na zadania z zakresu ochrony środowiska, a także plan wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego. Zakres ww. załączników nie budzi zastrzeżeń, z wyjątkiem opisanych w pkt III.6).

III.

Skład Orzekający wskazuje, że:

- 1) w § 2 ust. 1 projektu uchwały wskazano, iż wydatki majątkowe, w tym środki RFIL stanowią kwotę 400.000,00 zł, zamiast 2.295.000,00 zł;
- 2) w § 11 projektu uchwały wskazano, że „Ustala się kwotę 1.000.000,00 zł do wysokości której Wójt Gminy 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 brzmieć „Ustala się sumę 1.000.000,00 zł, do której Wójt Gminy może samodzielnie zaciągać zobowiązania.”;

- 3) w załączniku Nr 5 w części pn. „Projekt planu dochodów budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego na 2023 rok” do projektu uchwały w dz. 750 „Administracja publiczna” rozdz. 75011 „Urzędy wojewódzkie” wykazano § 0690 „Wpływy z różnych opłat”, jednakże w załączniku Nr 1 pn. „Projekt planu dochodów budżetu Gminy Miasteczko krajeńskie na 2023 r.” nie zostały zaplanowane dochody w § 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami”;
- 4) w załączniku Nr 2 pn. „Projekt planu wydatków budżetu Gminy Miasteczko Krajeńskie na 2023 r.”, w załączniku pn. „Projekt planu wydatków majątkowych budżetu Gminy Miasteczko Krajeńskie na 2023 r.” oraz w załączniku Nr 8 pn. „Projekt planu wydatków poszczególnych sołectw Gminy Miasteczko Krajeńskie w ramach funduszu sołeckiego na 2023 rok” w dz. 921 rozdz. 92109 w § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” zostało zaplanowane zadanie pn. „Zakup materiałów na budowę altany (FS Arentowo)” w kwocie 9.227,94 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że użyte nazewnictwo w odniesieniu do zadania powinno być adekwatne do zakresu prac składających się na dane zadanie, a następnie powinno znaleźć odzwierciedlenie w zastosowanej klasyfikacji budżetowej. Zgodnie z przepisami rozporządzenia 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.) wydatki związane z zakupem materiałów winny być klasyfikowane w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”;

- 5) do projektu uchwały budżetowej został dołączony załącznik pn. „Projekt planu wydatków majątkowych budżetu Gminy Miasteczko Krajeńskie na 2023 r.”, który nie został opatrzony numerem załącznika. Zgodnie z treścią normatywną uchwały winien on być opatrzony nr 4;
- 6) w załączniku Nr 6 pn. „Projekt planu dotacji z budżetu Gminy Miasteczko Krajeńskie na 2023 rok” w części dotyczącej dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych zaniechano dokonania wyszczególnienia, iż są to dotacje celowe;
- 7) w załączniku Nr 8 pn. „Projekt planu wydatków poszczególnych sołectw Gminy Miasteczko Krajeńskie w ramach funduszu sołeckiego na 2023 rok” w dz. 921 rozdz. 92195 § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” w sołectwie Miasteczko Krajeńskie zostało zaplanowane przedsięwzięcie pn. „Dożynki 2023” w kwocie 1.212,93 zł, jednakże z załącznika Nr 2 pn. „Projekt planu wydatków budżetu Gminy Miasteczko Krajeńskie na 2023 r.” wynika, iż na ww. przedsięwzięcie z funduszu sołeckiego sołectwa Miasteczko Krajeńskie została zaplanowana kwota 383,28 zł.

Z powyższego wynika, iż budżet nie zapewnia środków na realizację przedsięwzięcia realizowanego w ramach funduszu sołeckiego.

Skład Orzekający zauważa, iż stosownie do przepisu art. 44 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. Natomiast art. 236 ust. 1 ustawy o finansach publicznych stanowi, iż w planie wydatków budżetu jednostki samorządu

terytorialnego wyszczególnia się, w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, planowane kwoty wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający formułuje w tym zakresie uwagę.

- 8) w załączniku Nr 8 pn. „Projekt planu wydatków poszczególnych sołectw Gminy Miasteczko Krajeńskie w ramach funduszu sołeckiego na 2023 rok” stwierdzono, iż:

- wystąpiły rozbieżności między załącznikiem Nr 8, a załącznikiem Nr 2 pn. „Projekt planu wydatków budżetu Gminy Miasteczko Krajeńskie na 2023 r.” w zakresie nazw przedsięwzięć realizowanych w ramach funduszu sołeckiego mianowicie:

Klasyfikacja budżetowa	Sołectwo	Nazwa przedsięwzięcia	
		wg załącznika Nr 2	wg załącznika Nr 8
921-92195-4220	Wolsko	Impreza integracyjna – zakup artykułów spożywczych	Zakup artykułów spożywczych
	Brzostowo	Organizacja imprez okolicznościowych – zakup artykułów spożywczych	Zakup artykułów spożywczych

- dla sołectwa Okaliniec zostało zaplanowane przedsięwzięcie pn. „Zakup oprawy muzycznej (promocja sołectwa, aktywne spędzanie czasu)”, które zostało sklasyfikowane w dz. 921 rozdz. 92195 § 4300 w kwocie 1.800,00 zł.

Zgodnie z art. 2 ust. 6 tej ustawy środki funduszu przeznacza się na realizację przedsięwzięć, które zgłoszone we wniosku, o którym mowa w art. 5, są zadaniami własnymi gminy, służą poprawie warunków życia mieszkańców i są zgodne ze strategią rozwoju gminy. Z konstrukcji tego przepisu wynika, że wszystkie warunki określone tym przepisem muszą być spełnione łącznie. Skład Orzekający wskazuje, że ze względu na wysoki poziom ogólności zastosowanego nazewnictwa lub brak wskazania w ramach jakiego zadania własnego gminy, służącego poprawie warunków życia mieszkańców i zgodnego ze strategią rozwoju gminy, wydatki mają być poniesione, niemożliwe jest dokonanie oceny ich zgodności z przepisami zarówno ustawy o funduszu sołeckim, jak i ustawy o finansach publicznych oraz ustawy ustrojowej;

- dla sołectwa Miasteczko Krajeńskie w dz. 926 rozdz. 92601 zostało zaplanowane przedsięwzięcie pn. „Remont i modernizacja zaplecza sportowego LZS Noteć” w kwocie 14.000,00 zł, które zostało sklasyfikowane w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”.

Skład Orzekający wskazuje, że użyte nazewnictwo w odniesieniu do zadania powinno być adekwatne do zakresu prac składających się na dane zadanie, a następnie powinno znaleźć odzwierciedlenie w zastosowanej klasyfikacji budżetowej. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych wydatki związane z remontem winny być sklasyfikowane w § 4270 „Zakup usług remontowych”, natomiast w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” należy klasyfikować wydatki związane z zakupem materiałów i wyposażenia;

- wystąpiły błędy w zakresie wskazania nazwy rozdziału i paragrafów klasyfikacji budżetowej, mianowicie:

- w rozdz. 60016 dla § 4270 wskazano nazwę „Usługi remontowe”, zamiast „Zakup usług remontowych”,
 - w rozdz. 92109 dla § 6050 wskazano nazwę „Wydatki inwestycyjne”, zamiast „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”;
- 9) w uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej (str. 11) wskazano, że wydatki na zadania inwestycyjne wynoszą 7.661.120,06 zł, zamiast 15.782.645,65 zł.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Marzena Węckowicz

Pouczenie: Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.