



**Uchwała Nr SO-16/0952/273/2022**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 19 grudnia 2022 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej  
Gminy Szczytniki 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: Małgorzata Bekala

Członkowie: Aldona Pruska

Edyta Zastrow

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 Szczytniki projekcie uchwały budżetowej Gminy Szczytniki na 2023 rok

**opinię pozytywną z uwagą  
zawartą w pkt III.1. uzasadnienia.**

Uzasadnienie

**I.**

Projekt uchwały budżetowej Gminy Szczytniki na 2023 rok został przedłożony tut. Izbie w celu zaopiniowania w dniu 23 listopada 2022 r., a zatem po terminie określonym w art. 238 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.

Szczegółowość projektu oraz uzasadnienie i materiały informacyjne załączone do projektu odpowiadają wymogom określonym w uchwale Nr XLIV/192/2010 Rady Gminy Szczytniki z dnia 30 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Szczytniki.

**II.**

1. W projekcie uchwały budżetowej ustalone zostały:

a) dochody w wysokości 43.701.011,69 zł, z tego:

- dochody bieżące w kwocie 33.331.851,16 zł,
- dochody majątkowe w kwocie 10.369.160,53 zł;

b) wydatki w wysokości 47.412.946,21 zł, z tego:

- wydatki bieżące w kwocie 32.723.569,85 zł,

– wydatki majątkowe w kwocie 14.689.376,36 zł.

Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

2. Projektowany deficyt budżetu w wysokości 3.711.934,52 zł zostanie sfinansowany wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy oraz przychodami z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 3 projektu uchwały budżetowej).
3. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w wysokości 3.416.554,99 zł oraz przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w wysokości 2.936.474,53 zł, a także rozchody z tytułu spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w wysokości 2.641.095,00 zł.

Z uzasadnienia do projektu oraz z materiałów informacyjnych do projektu wynika, że zaplanowane w § 950 przychody stanowią m.in. niewykorzystane środki z uzupełnienia subwencji ogólnej z przeznaczeniem na wsparcie finansowe inwestycji w zakresie kanalizacji oraz z dodatkowych dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych przekazanych w 2022 roku.

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 roku 2022 oraz uchwały budżetowej na 2022 rok (po zmianach dokonanych uchwałą Nr LV/287/2022 Rady Gminy Szczytniki z dnia 1 grudnia 2022 r.), Skład Orzekający ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina Szczytniki posiada niezaangażowane w budżecie roku 2022 wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 5.046.153,13 zł, które może zaangażować w budżecie roku 2023.

Skład Orzekający jednocześnie zaznacza, że rzeczywisty poziom wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych na koniec 2022 roku będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku budżetowego, 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 Szczytniki na lata 2023-2029 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
5. 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 o 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. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 261, z późn. zm.).
6. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy

o finansach publicznych, a w szczególności art. 212, art. 214 pkt 1 oraz art. 215 tej ustawy. Projekt uchwały jest kompletny, rachunkowo zgodny i wewnętrznie spójny, za wyjątkiem nieprawidłowości wymienionych w pkt III.1.-III.2. uzasadnienia.

7. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu, nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 258 ustawy o finansach publicznych oraz z art. 111 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. 2022 poz. 583, z późn. zm.).
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. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zaplanowane zostały w wysokościach odpowiednio: dochody w rozdz. 90002 – 1.505.000,00 zł (w tym § 0490 – 1.500.000,00 zł) i wydatki w rozdz. 90002 – 1.500.000,00 zł. Z powyższego wynika zatem, że system gospodarowania odpadami komunalnymi samobilansuje się.

### III.

Skład Orzekający wskazuje, że w przedłożonym projekcie uchwały budżetowej wystąpiły niżej wymienione nieprawidłowości:

1. W postanowieniu § 6 projektu uchwały ustalono „*limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek w kwocie 5.436.474,5300 zł z tego na :*
  - *pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu Gminy w kwocie 2.500.000,00 zł,*
  - *splatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 2.936.474,53 zł.*”.

Stosownie do przepisu art. 212 ust. 1 pkt 6 i 6a ustawy o finansach publicznych uchwała budżetowa jednostki samorządu terytorialnego określa limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 ustawy o finansach publicznych oraz limit zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, innych niż określone w pkt 6 art. 212 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie natomiast z art. 91 ust. 1 ustawy o finansach publicznych suma zaciągniętych kredytów i pożyczek, innych zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych nie może przekroczyć kwot określonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego.

Skład Orzekający zauważa, że w projekcie uchwały budżetowej zostały zaplanowane rozchody z tytułu spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w wysokości 2.641.095,00 zł.

Z analizy załącznika Nr 1 do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szczytniki na lata 2023-2029 wynika natomiast, że z planowanych w roku 2023 przychodów

z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w wysokości 2.936.474,53 zł kwota 295.379,53 zł zostanie przeznaczona na sfinansowanie deficytu budżetu roku 2023, a pozostała część zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym, tj. kwota 2.641.095,00 zł – odpowiadająca wielkości planowanych do spłaty w 2023 roku zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, będzie służyła spłacie tych zobowiązań.

Zatem w postanowieniu § 6 projektu uchwały należało określić limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek w wysokości 5.436.474,53 zł, z tego na:

- 1) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu Gminy w kwocie 2.500.000,00 zł,
- 2) finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy w kwocie 295.379,53 zł,
- 3) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 2.641.095,00 zł.

**W związku z powyższym Skład Orzekający formułuje uwagę.**

2. W postanowieniu § 7 ust. 2 projektu uchwały zaprojektowano upoważnienie dla Wójta do „zaciągania kredytów i pożyczek o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 3 u.f.p. z dnia 27 sierpnia 2009 r. do wysokości 2.936.474,53 zł”. Zgodnie z przywołanym przepisem art. 89 ust. 1 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych Rada zamierza upoważnić Wójta do zaciągania kredytów i pożyczek na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów do wysokości 2.936.474,53 zł. Skład Orzekający **zwraca uwagę**, że w projekcie uchwały budżetowej zaplanowano rozchody z tytułu spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w wysokości 2.641.095,00 zł, a zatem tylko do takiej wysokości Rada będzie mogła upoważnić Wójta do zaciągania kredytów i pożyczek na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów. Z analizy załącznika Nr 1 do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szczytniki na lata 2023-2029 wynika, że z planowanych w roku 2023 przychodów z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w wysokości 2.936.474,53 zł kwota 295.379,53 zł zostanie przeznaczona na sfinansowanie deficytu budżetu roku 2023. Zatem jeżeli wolą Rady byłoby upoważnienie Wójta do zaciągania kredytów i pożyczek do pełnej wysokości planowanych w projekcie uchwały budżetowej przychodów z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym, tj. do wysokości 2.936.474,53 zł, wówczas postanowienie § 7 ust. 2 projektu uchwały należałoby uzupełnić o pkt 2 art. 89 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który stanowi podstawę do zaciągania kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego
3. W postanowieniu § 9 projektu uchwały zapisano, iż: „Określa się kwotę 3.000.000,00 zł, do której Wójt Gminy może samodzielnie zaciągać zobowiązania z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.”. Zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 10 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559, z późn. zm.) do wyłącznej właściwości rady gminy należy określenie wysokości sumy, do której wójt może

samodzielnie zaciągać zobowiązania.

4. W postanowieniu § 16 projektu uchwały zawarto zapis o treści: „*Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2023 roku i podlega publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego*”, którego treść jest właściwa tylko w sytuacji, gdy budżet będzie uchwalany w styczniu 2023 roku. W przypadku, gdy budżet na 2023 rok będzie uchwalany w 2022 roku należy w uchwale budżetowej 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. W załączniku Nr 2 pn. „Plan wydatków budżetu Gminy Szczytniki na 2023 rok” do projektu uchwały w rozdz. 80146 /Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli/ zaplanowane zostały wydatki na dokształcanie i doskonalenie nauczycieli w łącznej kwocie 63.778,00 zł, co stanowi 0,78% planowanych w dz. 801 /Oświata i wychowanie/ wydatków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli (planowanych w kwocie 8.187.341,00 zł). *Tępnut z odpow*  
Skład Orzekający wskazuje, że stosownie do art. 70a ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r. poz. 1762, z późn. zm.) w budżetach organów prowadzących szkoły wyodrębnia się środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli, z uwzględnieniem szkoleń branżowych – w wysokości 0,8% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli, z zastrzeżeniem ust. 2.
6. W załączniku Nr 3a pn. „Plan dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej należnych budżetowi państwa w 2023 roku” do projektu uchwały wykazano dochody w rozdz. 75011 /Urzędy wojewódzkie/ § 0690 /Wpływy z różnych opłat/ w kwocie 59,00 zł, w rozdz. 85228 /Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze/ § 0830 /Wpływy z usług/ w kwocie 3.000,00 zł oraz w rozdz. 85502 /Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki a ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego/ § 0980 /Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego/ w kwocie 50.000,00 zł, jednakże w załączniku Nr 1 pn. „Plan dochodów budżetu Gminy Szczytniki na 2023 rok” do projektu uchwały w wymienionych rozdziałach klasyfikacji budżetowej nie zostały zaplanowane dochody w § 2360 /Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami/.
7. Tytuł załącznika Nr 11 „Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 i Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych na 2023 r. i finansowanie nimi wydatków” do projektu uchwały jest nieadekwatny do jego treści, ponieważ przedmiotowy załącznik zawiera jedynie zestawienie środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych.
8. Z analizy załącznika Nr 2 pn. „Plan wydatków budżetu Gminy Szczytniki na 2023 rok” do projektu uchwały oraz materiałów informacyjnych do projektu wynika, że wydatki na finansowanie sportu na terenie Gminy, w tym dotacje na działalność klubów sportowych sklasyfikowano w rozdz. 92695 /Pozostała działalność/, a winno być w rozdz. 92605 /Zadania w zakresie kultury fizycznej/.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

/-/ Małgorzata Bekała

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