

Uchwała SO-11/0952/157/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 9 grudnia 2022 roku

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

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

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Małgorzata Lisowska
 Zdzisław Drost

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. 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Granowo projekcie uchwały budżetowej na 2023 rok

opinię pozytywną z zastrzeżeniem jak w pkt. III.1.

UZASADNIENIE

I.

Wójt Gminy Granowo w dniu 15 listopada 2022 roku przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu projekt uchwały budżetowej na 2023 rok, celem zaopiniowania. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały. W dniu 25 lutego 2013 roku Rada Gminy Granowo podjęła uchwałę Nr XXIV/157/2013 w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej. Szczegółowość projektu wraz z uzasadnieniem oraz wyjaśnieniami do poszczególnych kwot dochodów i wydatków do projektu odpowiadają wymogom określonym ww. uchwałą.

II.

1. W projekcie budżetu na rok 2023 zostały ustalone:
 - a) dochody w wysokości 28.790.193,00 zł w tym:
 - dochody bieżące w kwocie 21.790.193,00 zł
 - dochody majątkowe w kwocie 7.000.000,00 zł
 - b) wydatki w wysokości 30.384.054,11 zł w tym:
 - wydatki bieżące w kwocie 22.626.554,11 zł
 - wydatki majątkowe w kwocie 7.757.500,00 zł.

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

Deficyt budżetu w kwocie 1.593.861,11 zł postanowiono sfinansować 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 w wysokości 250.000,00 zł oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w wysokości 1.343.861,11 zł. W załączniku nr 8 do projektu uchwały budżetowej pn. „Przychody i rozchody budżetu” przewidziano następujące przychody:

- przychody 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 250.000,00 zł,
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 2.000.000,00 zł,
- przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 500.000,00 zł,

oraz następujące rozchody:

- wykup innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 100.000,00 zł,
- spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 1.056.138,89 zł.

Na podstawie dokumentów będących w posiadaniu Izby, Skład Orzekający ustalił, że:

- a. Ze sprawozdania Rb-NDS – „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2022” wynika, że w 2022 roku Gmina posiadała do dyspozycji niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1.551.586,60 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 2.795.912,23 zł.
- b. Z uchwały Nr XXXIX/292/2022 Rady Gminy Granowo z dnia 7 listopada 2022 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2022 wynika, że plan przychodów budżetu obejmował:
 - przychody 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 1.301.219,87 zł,
 - przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 2.000.000,00 zł,
 - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 2.765.900,00 zł.

Plan rozchodów budżetu obejmował wykup innych papierów wartościowych (§ 982) i spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w łącznej kwocie 1.103.118,56 zł oraz przelewy na rachunki lokat (§ 994) w kwocie 2.250.000,00 zł, na które

składają się środki pochodzące z programu „Rosnąca Odporność” oraz dodatkowe dochody na rok 2022 z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych.

Na dzień złożenia projektu budżetu na 2023 rok Gmina miała możliwość planowania w przychodach budżetu w § 905 kwoty 250.000,00 zł oraz w § 950 kwoty 2.000.000,00 zł, gdyż środki te zostały zaplanowane w rozchodach budżetu 2022 roku w § 994, co oznaczało, zamiar wykorzystania ich np. w kolejnym roku budżetowym.

- c. W dniu 28 listopada 2022 roku Rada Gminy Granowo podjęła następujące uchwały:
- Nr XL/298/2022 w sprawie zmiany uchwały nr XXVIII/211/2021 Rady Gminy Granowo z dnia 25 października 2021 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu – na mocy uchwały postanowiono drugą transzę obligacji wyemitować w 2023 roku (wcześniej w 2022 roku) oraz przeznaczyć na pokrycie deficytu związanego z wydatkami majątkowymi, a także na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
 - Nr XL/299/2022 w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2022 – po zmianach plan przychodów obejmuje: § 905 w kwocie 1.301.219,87 zł (bz), § 931 - 0,00 zł (-2.000.000,00 zł), § 950 w kwocie 2.765.900,00 zł (bz) oraz plan rozchodów obejmuje: § 982 i § 992 na łączną kwotę 1.103.118,56 zł (bz), § 994 w kwocie 250.000,00 zł (-2.000.000,00 zł) - na dzień wydania niniejszej opinii, w wyniku zmian wprowadzonych w przychodach budżetu 2022 roku omawianą uchwałą, Jednostka nie ma możliwości planowania w przychodach 2023 roku wolnych środków w wysokości 2.000.000,00 zł,
 - Nr XL/300/2022 w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Granowo na lata 2022-2040 – w wyniku wprowadzonych zmian podstawowe wielkości budżetowe dla 2023 roku kształtują się następująco:
 - dochody: 34.979.650,00 zł – w porównaniu do przedłożonego projektu uchwały budżetowej na 2023 rok nastąpił ich wzrost o 6.189.457,00 zł, co jest wynikiem planowania, w zawyżonej kwocie dochodów bieżących, bowiem kwoty dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i od osób prawnych, subwencji ogólnej i z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące wykazano w kwotach niezgodnych z zawiadomieniami dysponentów,
 - wydatki: 35.823.511,11 zł – w porównaniu ze złożonym projektem uchwały budżetowej na 2023 rok zwiększono o 5.439.457,00 zł, nastąpił bowiem wzrost zarówno wydatków bieżących jak i majątkowych,
 - deficyt: 843.861,11 zł - w porównaniu ze złożonym projektem uchwały budżetowej na 2023 rok uległ zmniejszeniu o 750.000,00 zł,
 - przychody: 2.000.000,00 zł - w porównaniu do przedłożonego projektu uchwały budżetowej na 2023 rok nastąpił ich spadek o 250.000,00 zł, a wprowadzona kwota to środki pochodzące z emisji obligacji komunalnych, tym samym przychody z tego tytułu są jedynym źródłem finansowania deficytu, z prognozy wynika zatem, że

w 2023 roku zrezygnowano z przychodów pochodzących z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu,

- rozchody: 1.156.138,89 zł – bez zmian w porównaniu ze złożonym projektem uchwały budżetowej na 2023 rok.

Zmiany dokonane w Wieloletniej Prognozie Finansowej obejmującej lata 2022-2040 wskazują na inne źródło sfinansowania deficytu roku 2023, niż wynika to z przedłożonego projektu uchwały budżetowej na 2023 rok. Jest ono możliwe do pozyskania w związku z podjętą przez Radę Gminy uchwałą Nr XL/298/2022 w sprawie zmiany uchwały nr XXVIII/211/2021 Rady Gminy Granowo z dnia 25 października 2021 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Uchwałą Nr XL/299/2022 w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2022, podjętą w dniu 28 listopada 2022 r. spowodowano, że nie jest możliwe, planowanie w budżecie 2023 roku przychodów z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6) ustawy. W związku z powyższym uchwalając budżet na 2023 rok należy dokonać ponownej analizy planowanych w nim podstawowych wielkości budżetowych. Wobec powyższego Skład Orzekający czyni zastrzeżenie.

2. Planowane 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, subwencji oświatowej, wyrównawczej oraz udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, zgodne są z kwotami wynikającymi z zawiadomień dysponentów.
3. 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 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.).
4. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. art. 212 i 215 ustawy. Projekt uchwały jest kompletny, rachunkowo zgodny i wewnętrznie spójny. Zakres proponowanych upoważnień, jakich organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.
5. Zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Granowo realizuje Związek Międzygminny „Centrum Zagospodarowania Odpadów - SELEKT” z siedzibą w Czempiniu.

III.

Ponadto, analiza uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej na rok 2023 wykazała rozbieżności pomiędzy tabelą przedstawiającą wydatki a załącznikiem nr 2 do projektu uchwały budżetowej „Wydatki” bowiem w uzasadnieniu:

- dz. 010 rozdz. 01044 wykazano kwotę 1.924.385,00 zł zamiast 24.000,00 zł, jak wynika z podliczenia rachunkowego,

- dz. 750 rozdz. 75023 § 4210 wykazano kwotę 79.041,11 zł zamiast 78.744,11 zł jak w załączniku nr 2,
- dz. 750 rozdz. 75023 § 4430 wykazano kwotę 23.000,00 zł, podczas gdy w załączniku nr 2 wydatki z tego tytułu nie zostały zaplanowane,
- dz. 851 rozdz. 85195 wykazano kwotę 40.000,00 zł zamiast 310.000,00 zł jak wynika z podliczenia rachunkowego oraz w § 4210 kwotę 30.000,00 zł zamiast 50.000,00 zł,
- dz. 855 wykazano kwotę 2.618.797,00 zł zamiast 2.619.094,00 zł jak w załączniku nr 2.

Mając na uwadze całokształt przeprowadzonego badania Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

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