

Uchwała SO-11/0952/88/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 2 grudnia 2022 roku

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

Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 21/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 2 listopada 2022 roku 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. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.) wyraża o przedłożonym projekcie uchwały budżetowej Gminy Świąciechowa na 2023 rok

opinię pozytywną z uwagami.

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały budżetowej przedłożony został drogą elektroniczną przez Wójta w dniu 10 listopada 2022 roku. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały i materiały informacyjne. Szczegółowość projektu oraz uzasadnienie wraz z materiałami informacyjnymi załączonymi do projektu odpowiadają wymogom określonym uchwałą Nr IX/55/2015 Rady Gminy Świąciechowa z dnia 10 lipca 2015 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Świąciechowa.

II.

1. W projekcie budżetu ustalone zostały:

- dochody w wysokości 54.989.590,95 zł, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 36.939.198,16 zł,
 - dochody majątkowe w wysokości 18.050.392,79 zł,
- wydatki w wysokości 62.930.958,79 zł, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 35.739.628,79 zł,
 - wydatki majątkowe w wysokości 27.191.330,03 zł.

Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 1.199.569,40 zł, a zatem spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z postanowieniem § 3 projektu uchwały budżetowej przewiduje się, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami z zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wolnymi środkami. W projekcie uchwały budżetowej, w załączniku Nr 6 pn. „Przychody i rozchody” wykazano następujące przychody na łączną kwotę 10.681.367,84 zł:

- z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 1.456.945,12 zł,
- z tytułu przychodów z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 9.224.422,72 zł.

Rozchody budżetu przewidziano na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) i zaplanowano w kwocie 2.740.000,00 zł.

Ze sprawozdania Rb-NDS – „Sprawozdanie o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2022” wynika, że Gmina wykonała przychody z tytułu wolnych środków w wysokości 7.159.654,00 zł. Na podstawie ostatniej zmiany uchwały budżetowej na 2022 rok w zakresie przychodów (uchwała Nr XLIX/439/2022 Rady Gminy Świąciechowa z dnia 27 października 2022 r. w sprawie zmian budżetu Gminy na rok 2022) Skład Orzekający ustalił, że w budżecie 2022 roku zaplanowano wolne środki w kwocie 5.539.916,27 zł. Jednostka ma zatem do dyspozycji wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy pochodzące z rozliczenia 2022 roku w wysokości 1.619.737,73 zł, które może planować w przychodach roku 2023.

W ramach planowanych w 2023 roku przychodów z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek (§ 952), na kwotę 9.224.422,72 zł, mieści się kwota 2.131.564,49 zł, która dotyczy transzy pożyczki zaciągniętej na realizację zadania pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Niechlód, Piotrowice i Trzebiny”, zaplanowanej na podstawie uchwały Nr XLIX/440/2022 Rady Gminy Świąciechowa z dnia 27 października 2022 r. zmieniającej uchwałę nr XX/172/2020 Rady Gminy Świąciechowa z dnia 18 czerwca 2020 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu.

2. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej i rezerwy celowej 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.).
3. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy. Projekt uchwały jest kompletny, rachunkowo zgodny i wewnętrznie spójny.
4. Zakres proponowanych upoważnień dla organu wykonawczego nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 258 ustawy o finansach publicznych.
5. Zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Świąciechowa realizuje Komunalny Związek Gmin Regionu Leszczyńskiego z siedzibą w Lesznie.
6. Z załącznika Nr 2 – „Plan wydatków Gminy Świąciechowa na rok 2023” oraz załączników Nr 4/2 – „Jednoroczne wydatki majątkowe w roku 2023” i Nr 5 – „Dotacje udzielane w roku 2023 z budżetu Gminy Świąciechowa” wynika, że Gmina zaplanowała m.in. następujące dotacje celowe:

- w dziale 600 – „Transport i łączność”, rozdziale 60016 – „Drogi publiczne gminne”, § 6300 – „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych” w kwocie 400.000,00 zł (dotacja dla Gminy Lipno, z przeznaczeniem na zadanie pn. „Budowa drogi dojazdowej do działek 1049, 1048, 1047/1, 1047/3, 1047/4, 1050, 1051 w Świąciechowie”),
- w dziale 921 – „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdziale 92109 – „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby” § 2730 – „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych, przekazane jednostkom zaliczanym do sektora finansów publicznych” w kwocie 2.000,00 zł,
- w dziale 921, rozdziale 92120 – „Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami” § 2720 – „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych, przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych” w kwocie 5.000,00 zł.

Skład Orzekający przypomina o konieczności podjęcia stosownych uchwał w sprawie udzielenia pomocy finansowej i dotacji na zabytki przed przekazaniem środków finansowych.

III.

Skład Orzekający wskazuje, że w projekcie uchwały budżetowej wystąpiły następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. W postanowieniach projektu uchwały w § 3 podano, że *„Deficyt budżetu w kwocie 7.941.367,84 zł sfinansowany zostanie przychodami z zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wolnymi środkami”*, natomiast w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023-2032 (załącznik Nr 1) jako źródło sfinansowania deficytu wskazano tylko przychody z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych. Wobec powyższego należy doprowadzić do zgodności zapisy uchwały budżetowej i uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej tak, by sposób finansowania deficytu przedstawiony w obydwu uchwałach był ze sobą spójny.
2. W § 13 postanowień uchwały podano, że *„Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wpływów z tytułu wpływów z części opłaty ze sprzedaży napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 177.000,00 zł przeznacza się na realizację zadań (...)”*. Z kolei, w załączniku Nr 1 do projektu uchwały budżetowej pod nazwą „Plan dochodów budżetu Gminy Świąciechowa na rok 2023” w dziale 756 rozdziale 75618 § 0270 - „Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym” zaplanowano kwotę 50.000,00 zł, natomiast w planie dochodów nie występuje § 0480 - „Wpływy z opłat za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych” z kwotą 127.000,00 zł. Wystąpiła zatem niespójność pomiędzy postanowieniami uchwały a załącznikiem dotyczącym dochodów. Wprowadzenie dochodów w § 0480 w kwocie 127.000,00 zł będzie wymagało zbilansowania budżetu. W latach wcześniejszych Jednostka realizowała dochody w § 0480. Ponadto, w uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej podano: *„W projekcie budżetu zaplanowano również po stronie dochodów w dz. 756 rozdz. 75618 § 0480 kwotę 127.000,00 zł z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu na podstawie art. 18² ustawy o wychowaniu w*

trzeźwości i przeciwdziałania alkoholizmowi (...)”. Skład Orzekający ustalił, że wydatki budżetu w rozdziale 85153 – „Zwalczanie narkomanii” i 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” wynoszą łącznie 177.000,00 zł, co wynika z załącznika o wydatkach.

3. Pomiędzy załącznikami nr 1 (zgodnie z chronologią załącznik powinien otrzymać nr 2) do projektu uchwały budżetowej pn. „Plan wydatków budżetu Gminy Święciechowa na rok 2023” a załącznikiem Nr 4/1 do projektu uchwały budżetowej pn. „Wieloletnie wydatki majątkowe w roku 2023” wystąpiła niespójność w zakresie wysokości wydatków zaplanowanych w dziale 900 – „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90015 – „Oświetlenie ulic, placów i dróg”, § 6050 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”. Mianowicie, w załączniku o wydatkach wykazano kwotę 634.426,42 zł, natomiast z podliczenia rachunkowego wydatków na poszczególne zadania wykazanych w załączniku Nr 4/1 wynika kwota 657.426,42 zł.
4. W załączniku Nr 4/1 do projektu uchwały budżetowej pn. „Wieloletnie wydatki majątkowe w roku 2023” wykazano m.in. zadanie „Budowa oświetlenia – poprawa efektywności i jakości oświetlenia”, dla którego wydatki zaplanowano w dziale 900 rozdziale 90015 § 6050 w wysokości 619.245,91 zł, natomiast z podliczenia kwot zaplanowanych na poszczególne podzadania w ramach wskazanego przedsięwzięcia wieloletniego wynika kwota 642.245,91 zł. Opisany błąd rachunkowy wystąpił również w uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej (str. 49).
5. W projekcie uchwały budżetowej wystąpiły następujące błędy pisarskie:
 - w załączniku Nr 5 pn. „Dotacje udzielane w roku 2023 z budżetu Gminy Święciechowa” w części I. „(Dotacje dla) Jednostki sektora finansów publicznych”, dotację dla Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Lesznie wykazano w dziale 851 rozdziale 8511 zamiast 85111,
 - w załączniku Nr 7/1 pn. „Wydatki z Funduszu Sołeckiego Gminy Święciechowa na rok 2023” w Sołectwie Gołanice (600/60016/6050) przy zadaniu „Budowa chodnika na ul. Stawowej w Gołanicach” podano informację „w tym Fundusz sołecki 20.000,00 zł” zamiast 34.000,00 zł,
 - w załączniku Nr 8 pn. „Dochody i wydatki majątkowe w roku 2023 w ramach Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, Rządowego Funduszu Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych” w części I. Dochody wykazano dział 801 i rozdział 80001 zamiast 80101.

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 w terminie 14 dni od daty jej doręczenia