

**Uchwała nr X/135/2021**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 16 grudnia 2021 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Pielgrzymka projekcie uchwały**  
**budżetowej Gminy Pielgrzymka na 2022 rok**

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 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305, 1535 i 1773), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Monika Puchała - przewodnicząca, Aneta Kieljan - członek, Tomasz Miśkiewicz - członek,

**wydaje opinię pozytywną z uwagami**

o przedłożonym przez Wójta Gminy Pielgrzymka projekcie uchwały budżetowej Gminy Pielgrzymka na 2022 rok.

**Uzasadnienie**

Z treści art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305, 1535 i 1773) - dalej jako: „u.f.p.” - wynika, że sporządzenie projektu uchwały budżetowej należy do wyłącznej kompetencji organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego. Przy realizacji tego zadania organ wykonawczy winien kierować się zasadami wynikającymi z ustawy o finansach publicznych oraz postanowieniami organu stanowiącego zawartymi w uchwale organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, podjętej na podstawie art. 234 u.f.p. Zgodnie z wymogami art. 238 ust. 1 i ust. 2 u.f.p. projekt uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi, zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójt, burmistrz, prezydent miasta) przedstawia organowi stanowiącemu oraz regionalnej izbie obrachunkowej celem zaopiniowania w terminie do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy.

Opinię regionalnej izby obrachunkowej o projekcie uchwały budżetowej zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójt, burmistrz, prezydent miasta) jest obowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu, organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego (art. 238 ust. 3 u.f.p.).

W dniu 16 listopada 2021 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wpłynął projekt uchwały budżetowej Gminy Pielgrzymka na 2022 rok wraz z „Objaśnieniami do budżetu Gminy Pielgrzymka na 2022 rok”.

Badając przedłożony projekt uchwały budżetowej pod względem zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, że przychody w § 3 ust. 2 pkt 1 i 2 projektu zaplanowano ogółem w kwocie 2.792.090,00 zł, z tego kwota 930.000,00 zł 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 (Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych) oraz kwota 1.862.090,00 zł z tytułu wolnych środków za lata ubiegłe (środki na uzupełnienie subwencji ogólnej z przeznaczeniem na wsparcie finansowe inwestycji). Skład Orzekający wskazuje, że niewykorzystane w 2021 r. środki subwencji ogólnej, z przeznaczeniem na wsparcie finansowe inwestycji w zakresie kanalizacji, należy klasyfikować jako 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 § 3 ust. 1 projektu, wskazano że planowany deficyt w kwocie 2.140.956,08 zł zostanie pokryty przychodami z „wolnych środków za lata ubiegłe”. Skład Orzekający wskazuje na potrzebę precyzyjnego i wyczerpującego wskazywania źródeł pokrycia deficytu. Ustawa o finansach publicznych (w art. 217 ust. 2) oddziela przychody z tytułu wolnych środków (art. 217 ust. 2 pkt 6

u.f.p.) od przychodów 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 (art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p.). Deficyt budżetu może być finansowany z przychodów wymienionych w art. 217 ust. 2 pkt od 1 do 8 u.f.p., zaplanowanych w uchwale budżetowej w wysokościach pozwalających na jego sfinansowanie.

W załączniku nr 4 „Przychody i rozchody budżetu w 2022 roku” 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 (w kwocie 2.792.090,00 zł) oznaczono nieprawidłowym numerem paragrafu 906 (zamiast 905).

W § 4 projektu uchwały wskazano, że w budżecie tworzy się rezerwy w wysokości 440.500,00 zł. W załączniku nr 2 „Planowane wydatki budżetu Gminy Pielgrzymka na 2022 r.” i w załączniku nr 2a „Wydatki budżetu Gminy Pielgrzymka na 2022 rok w układzie uchwały budżetowej” rezerwy rozdziale 75818 „Rezerwy ogólne i celowe” zaplanowano w kwocie wyższej o 5.000,00 tj.: 445.500,00 zł, co doprowadziło do wewnętrznej sprzeczności pomiędzy częścią normatywną projektu uchwały (§ 4), a jej załącznikami.

Załączniki nr 2 i nr 2a różnią się pomiędzy sobą kwotami wydatków zaplanowanymi w rozdziale 80101 § 6057 (kwota 1.554.450,50 zł w załączniku nr 2 i kwota 1.554.459,50 zł w załączniku nr 2a) oraz w rozdziale 85154 § 4300 (kwota 37.726,00 zł w załączniku nr 2 i kwota 37.226,00 zł w załączniku nr 2a).

W Planie dochodów (załącznik nr 1 i nr 1a) w rozdziale 90004 § 2710 zaplanowano dotację w kwocie 234.567,70 zł (zgodnie z objaśnieniami do budżetu na renowację parku w Pielgrzymce). Wydatek z tego tytułu (załącznik nr 2 i 2a) zaplanowano w rozdziale 90004 w § 4307. Skład orzekający wskazuje na potrzebę zweryfikowania prawidłowości zastosowanej czwartej cyfry paragrafu „0” lub „7”.

Załącznik nr 7 zatytułowano „Wydatki na zadania realizowane na mocy porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego w 2022 r.” Natomiast zgodnie z art. 237 ust. 2 pkt 3 u.f.p. w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego wyodrębnia się dochody i wydatki związane z realizacją zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego. Skład Orzekający wskazuje na potrzebę zweryfikowania i uzupełnienia wskazanego załącznika o dochody i wydatki realizowane na mocy porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego (np. w rozdziałach 60016; 63003; 80104; 90004; 92109).

W załączniku nr 8 „Plan dotacji udzielonych z budżetu na 2022 rok” nie ujęto dotacji zaplanowanej w rozdziale 63003 § 2820 w kwocie 236.000,00 zł. W załączniku nr 3 „Wykaz wydatków majątkowych, w tym realizowanych inwestycji i zakupów inwestycyjnych w 2022 roku” w kolumnie nr 7 wskazano rok budżetowy 2021 (zamiast 2022). Ponadto dla zadania w rozdziale 92109 § 6050 „Budowa świetlicy wiejskiej z zapleczem szatniowym i garażem OSP w Wojcieszynie ...”, wskazano że źródłem finansowania będą środki wymienione w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 u.f.p. w kwocie 945.000,00 zł. Czwarta cyfra paragrafu wydatku wymienionego zadania („0”) nie wskazuje na finansowanie środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej, co wymaga ponownej weryfikacji w tym zakresie.

Nie zachowano spójności pomiędzy załącznikiem nr 11 „Wykaz wydatków na programy i projekty realizowane w udziale środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych niepodlegających zwrotowi środków pomocy zagranicznej na 2022 rok”, a załącznikami nr 2 i 2a w zakresie wydatków zaplanowanych w rozdziale:

- 80195 (kwota 25.285,10 zł w załączniku nr 11 i kwota 23.285,10 zł w załącznikach nr 2 i 2a w § 4309),
- 80101 (kwota 1.554.450,50 zł w załącznikach nr 11 i nr 2 oraz kwota 1.554.459,50 zł w załączniku nr 2a w § 6057).

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił jak w sentencji. Wskazuje jednocześnie, że odpowiedzialność za sytuację finansową jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności za realność planowanych dochodów, celowość i realność planowanych wydatków oraz realność planowanych przychodów i rozchodów budżetu ponoszą jej organy. Wskazane uchybienia powinny być wyeliminowane przed podjęciem uchwały budżetowej.

Od niniejszej uchwały przysługuje, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

PRZEWODNICZĄCA  
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO  
*mgr Monika Duchala*