

## **UCHWAŁA Nr SO-5/0952/10/2022**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 21 listopada 2022 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej  
Gminy Chodów 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 roku, w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka

Członkowie: Renata Konowalek  
Aleksandra Marszałek

działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. 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 projekcie uchwały budżetowej Gminy Chodów na 2023 rok

### **opinię pozytywną z zastrzeżeniami wyrażonymi w pkt 2, 4 i 6 uzasadnienia**

#### Uzasadnienie

Wójt Gminy Chodów w dniu 14 listopada 2022 roku przedłożył tutejszej Izbie w formie elektronicznej projekt uchwały budżetowej na 2023 rok w celu zaopiniowania. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.

Szczegółowość projektu budżetu odpowiada szczegółowości określonej przez Radę Gminy w Chodowie w uchwale Nr XLV/246/2010 Rady Gminy w Chodowie z dnia 28 czerwca 2010 r. w sprawie procedury uchwalania budżetu oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu z późniejszymi zmianami z wyjątkiem opisanym w pkt 7 ppkt 1 uzasadnienia.

1. W projekcie uchwały budżetowej na 2023 rok ustalone zostały:

- dochody w wysokości 15.805.500,00 zł, w tym dochody bieżące w wysokości 13.045.350,00 zł oraz dochody majątkowe w wysokości 2.760.150,00 zł,
- wydatki w wysokości 19.733.750,00 zł, w tym wydatki bieżące w wysokości 12.855.350,00 zł oraz wydatki majątkowe w wysokości 6.878.400,00 zł.

Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 190.000,00 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

2. W postanowieniu § 3 projektu uchwały budżetowej określono, iż deficyt w kwocie 3.928.250,00 zł planuje się sfinansować przychodami jednostek samorządu terytorialnego z

niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy, przychodami z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym oraz nadwyżką z lat ubiegłych.

W projekcie zaplanowano 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 wysokości 1.923.000,00 zł, przychody z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w wysokości 570.000,00 zł, przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w wysokości 1.000.000,00 zł oraz przychody z nadwyżki z lat ubiegłych (§ 957) w wysokości 625.250,00 zł.

Z załącznika Nr 5 „Przychody i rozchody budżetu na 2023 r.” wynika, że na przychody zaplanowane w § 905 składają się:

- „*subwencja ogólna z przeznaczeniem na wsparcie finansowe inwestycji w zakresie kanalizacji*” w wysokości 195.000,00 zł, a dochody z tego tytułu nie podlegają szczególnym zasadom wykonywania budżetu określonym w odrębnych ustawach i dlatego niewykorzystane środki pozostające z tego tytułu z 2021 roku winny być sklasyfikowane w § 957 /Nadwyżki z lat ubiegłych/,
- „*dodatkowe dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych*” uzyskane w 2022 roku w wysokości 1.728.000,00 zł, które również nie podlegają szczególnym zasadom wykonywania budżetu określonym w odrębnych ustawach. Nadto należy podnieść, że uchwałą Nr LVIII.246.22 Rady Gminy w Chodowie z dnia 28.10.2022 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie gminy Chodów na 2022 rok dodatkowe dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 1.728.000,00 zł uzyskane w 2022 roku przeznaczono na rozchody w § 994 "Przelewy na rachunki lokat" i dlatego w 2023 roku przychody pochodzące z tych środków winny być sklasyfikowane w § 994 /Przelewy z rachunków lokat/.

Z wymienionych wyżej przyczyn należy skorygować klasyfikację planowanych przychodów budżetu oraz treść postanowienia § 3 projektu uchwały budżetowej określającego źródła sfinansowania deficytu. Wskazując na powyższe skład Orzekający formułuje w tej części zastrzeżenie.

Rozchody zaplanowano z tytułu spłaty kredytów i pożyczek krajowych (§ 992) w wysokości 190.000,00 zł.

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 jest wyższa od kwoty minimalnej określonej na podstawie art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 261).

4. W postanowieniu § 6 projektu uchwały budżetowej ustalono „*limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek w kwocie 500.000,00 zł, w tym dla kredytów i pożyczek krótkoterminowych w kwocie 500.000,00 zł*”, natomiast zaniechano ustalenia limitu zobowiązań z tytułu planowanych w 2023 roku kredytów i pożyczek długoterminowych (§ 952) w kwocie 1.000.000,00 zł, co stanowi naruszenie art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Wskazując na powyższe Skład orzekający formułuje w tej części zastrzeżenie.  
Zakres pozostałych unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy. Opiniowany projekt uchwały jest rachunkowo zgodny.
5. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.
6. Skład Orzekający wskazuje, że w projekcie uchwały budżetowej wystąpiły także niżej wymienione nieprawidłowości:
  - 1) Prognozowany budżet nie zapewnia środków na realizację przedsięwzięcia zaplanowanego w załączniku nr 2 „Wykaz przedsięwzięć” do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej pn. „Przebudowa i budowa dróg w miejscowości Chodów” z limitem wydatków na 2023 rok w wysokości 2.613.000,00 zł, bowiem na to zadanie w projekcie uchwały budżetowej na 2023 r. zaplanowano w załączniku Nr 8 „Wydatki inwestycyjne” wydatki w kwocie 1.150.000,00 zł, tj. niższe o 1.463.000,00 zł. Powyższe stanowi naruszenie art. 231 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2019 r. poz. 869 z późn. zm.), który stanowi, iż uchwały budżetowe określają wydatki na realizowane przedsięwzięcia w wysokości umożliwiającej ich terminowe zakończenie. Przepis ten należy odczytywać jako wymóg korelacji limitów wydatkowych, określanych w uchwale budżetowej, z limitami rocznymi zawartymi w załączniku wieloletnich przedsięwzięć.
  - 2) Z analizy załączników Nr 1 i Nr 2 do projektu uchwały budżetowej obejmujących planowane dochody i wydatki wynika, że zaplanowano dochody z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych (§ 6370) oraz wydatki finansowane ze środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych (§ 6370), przy czym w postanowieniach projektu uchwały ani załącznikach nie wyodrębniono środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 i nie wskazano ich przeznaczenia. Z postanowienia § 1 ust 1 i 2 uchwały Nr 84/2021 Rady Ministrów z dnia 1 lipca 2021 r. w sprawie ustanowienia Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych wynika, iż Fundusz ten jest utworzony ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, o którym mowa w art. 65 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 568, z późn. zm.). Przepis art. 65 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19

określa szczególne zasady wykonywania budżetu związane z wykorzystaniem środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

Stosownie do przepisu art. 237 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305) w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego określa się także dochody i wydatki finansowane z tych dochodów, związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw. Zatem w uchwale budżetowej należy wyodrębnić dochody i wydatki związane z realizacją ww. zadania majątkowego finansowanego ze środków pochodzących Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych pochodzącego ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

- 3) W załączniku Nr 1 do projektu WPF zaplanowano dochody w dz. 600 /Transport i łączność/ rozdz. 60004 /Lokalny transport zbiorowy/ § 2170 /Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych/ w wysokości 230.593,50 zł, które wg uzasadnienia pochodzą z Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych, natomiast wydatki w dz. 600 rozdz. 60004 § 4300 zaplanowano w wysokości 44.000 zł, co oznacza iż planuje się wykorzystać środki z państwowego funduszu celowego niezgodnie z przeznaczeniem.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający formułuje w tej części zastrzeżenia.

7. Nadto w opiniowanym projekcie stwierdzono niżej wymienione uchybienia:

- 1) W załączniku Nr 8 do projektu „Wydatki inwestycyjne” zaplanowano:
  - wydatki w dz. 010 /Rolnictwo i łowiectwo/, rozdz. 01044 /Infrastruktura sanitacyjna wsi/ § 6050 /Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych/ w kwocie 130.000,00, przy czym w załączniku nie określono nazwy zadania. W treści uzasadnienia zapisano, że w dz. 010 planuje się „Zakup mieszadeł i agregatu prądotwórczego na oczyszczalnię ścieków w Chodowie ze środków subwencji ogólnej z przeznaczeniem na wsparcie finansowe inwestycji w zakresie kanalizacji”, natomiast w załączniku inwestycyjnym nie wykazano zadania o takiej nazwie.
  - wydatki w dz. 750/Administracja publiczna/ rozdz. 75023 /Urzędy gmin/ § 6050 w wysokości 433.400 zł z przeznaczeniem na program „Poprawa efektywności energetycznej Gminy Chodów” lecz nie określono zadania jakie planuje się wykonać w 2023 roku.

Planowanie w uchwale budżetowej wydatków majątkowych wg zadań jest wymagane w § 1 ust. 3 lit b uchwały Nr XLV/246/2010 Rady Gminy w Chodowie z dnia 28 czerwca 2010 r.

w sprawie procedury uchwalania budżetu oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu.

- 2) W załączniku Nr 6 do projektu uchwały budżetowej, obejmującym wykaz planowanych wydatków na udzielenie dotacji, zaplanowano dotacje celowe dla sześciu ochotniczych straży pożarnych opisując je jako „pomoc finansowa” zamiast wskazać, iż są to dotacje.
- 3) w załączniku Nr 1 do projektu uchwały budżetowej ustalono dochody w dz. 801 Oświata i wychowanie/ /rozdz. 80148 /Stołówki szkolne i przedszkolne/ w § 0670 /Wpływy z opłat za

korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego/ w wysokości 68.300 zł i w § 0830 /Wpływy z usług/ w wysokości 76.700 zł (łącznie 145.000 zł), a w załączniku Nr 2 do projektu uchwały budżetowej w dz. 801 rozdz. 80148 § 4220 /Zakup środków żywności/ zaplanowano w niższej wysokości tj. w kwocie 109.200 zł. Z uzasadnienia do uchwały nie wynika, czy przy ustalaniu opłat wyżywienie w stołówce szkolnej i przedszkolnej przestrzegano art. 106 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2021 r. poz. 1082, z późn. zm.), który określa, że do opłat wnoszonych za korzystanie przez uczniów z posiłku w stołówce szkolnej, nie wlicza się wynagrodzeń pracowników i składek naliczanych od tych wynagrodzeń oraz kosztów utrzymania stołówki. Zatem opłaty dla dzieci za posiłki w stołówkach szkolnych winny być ustalone jako równowartość surowców wykorzystanych do ich przygotowania.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

*/-/ Zofia Ligocka*

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