

Uchwała Nr 6/278/2023

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 8 lutego 2023 r.

Na podstawie art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu:

- I. Wskazuje, że uchwała Nr XLVIII/336/2022 Rady Gminy Kołaczkowo z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2023 rok, została podjęta z naruszeniem przepisów prawa wskazanych w uzasadnieniu.
- II. Wyznacza Radzie Gminy Kołaczkowo termin do dnia 7 marca 2023 r. do usunięcia nieprawidłowości w sposób wskazany w uzasadnieniu do uchwały pod rygorem skutków określonych w art. 12 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.
- III. Zawiadamia, że sprawa rozpatrzona zostanie w dniu 8 marca 2023 r. od godz. 10.00 w siedzibie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, ul. Zielona 8, sala 207.

Uzasadnienie

W dniu 29 grudnia 2022 r. Rada Gminy Kołaczkowo, powołując się na art. 18 ust. 2 pkt 4, 10 ustawy o samorządzie gminnym, art. 212, 214, 215, 222, 235-237, 239, 242, 258 i 264 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, uchwaliła budżet na 2023 rok.

Rozpatrując sprawę wskazanej uchwały na posiedzeniu w dniu 8 lutego 2023 r. Kolegium Izby po zapoznaniu się z jej treścią ustaliło i zważyło, co następuje.

Na mocy przedmiotowej uchwały Rada Gminy Kołaczkowo zaplanowała dochody budżetu w kwocie 40.669.000,00 zł oraz wydatki w kwocie 48.990.019,00 zł. Deficyt budżetu wyniesie zatem 8.321.019,00 zł i zgodnie z postanowieniem § 3 uchwały „*zostanie sfinansowany przychodami z tytułu:*

- *zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 5.120.000,00 zł;*
- *przychodów 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 w kwocie 2 241 019,00 zł;*
- *nadwyżki z lat ubiegłych w wysokości w kwocie 960 000,00 zł.”.*

Zgodnie z załącznikiem Nr 6 do uchwały pn. „Przychody budżetu” zaplanowano przychody budżetu w wysokości 8.471.019,00 zł, w tym: 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 2.241.019 zł, nadwyżki z lat ubiegłych (§ 957) w kwocie 960.000,00 zł oraz przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 5.270.000,00 zł.

W dniu 3 lutego 2023 r. Wójt Gminy Kołaczkowo w systemie e-Nadzór przedłożył pismo Nr KPO.3021.1.2023 z dnia 3 lutego 2023 r. z analizy którego wynika, iż w przychodach § 905 sklasyfikowano:

- a) *środki przyznane w 2021 r. na uzupełnienie subwencji ogólnej, z przeznaczeniem na wsparcie finansowe inwestycji w zakresie kanalizacji – kwota 1.369.019,00 zł, (termin wykorzystania do 2025 r.);*
- b) *środki otrzymane w 2022 r. z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 na realizację projektu „Cyfrowa Gmina” - kwota 172.000,00 zł;*
- c) *środki otrzymane w 2022 r. jako dodatkowe dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, z przeznaczeniem na zadania związane z poprawą efektywności energetycznej w gminie – kwota 700 000,00 zł.”*

W świetle złożonych wyjaśnień Kolegium Izby wskazuje, że w załączniku Nr 5 błędnie sklasyfikowano przychody w kwocie 172.000,00 zł, klasyfikując je w § 905 zamiast w § 906 oraz w kwocie 2.069.019 zł klasyfikując w § 905, a nie w § 957.

W związku z powyższym w § 3 uchwały nieprawidłowo wskazano źródło sfinansowania deficytu budżetu, pomijając przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (§ 906), a wskazując 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). Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.) uchwała budżetowa określa kwotę planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego wraz ze źródłami pokrycia deficytu. Wypełnienie wymogów wynikających z tego przepisu będzie można uznać za spełnione, jeżeli w uchwale budżetowej jako źródło sfinansowania deficytu budżetu zostaną wskazane służące temu prawidłowo zaplanowane w budżecie przychody.

Dokonując analizy treści załącznika Nr 2 do uchwały budżetowej pn. „Wydatki”, załącznika Nr 5 do uchwały „Wydatki majątkowe” oraz załącznika Nr 2 do uchwały w sprawie WPF Gminy Kołaczkowo (załącznik pn. „Wykaz przedsięwzięć do WPF”) ustalono, że budżet Gminy nie zapewnia środków na realizację jednego przedsięwzięcia. W załączniku Nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej wykazano zadanie majątkowe pn. "Modernizacja sieci kanalizacyjnej w Grabowie Królewskim i w Bieganowie oraz modernizacja przepompowni w miejscowościach Bieganowo, Grabowo Królewskie, Sokolniki, Żydowo" z limitem wydatków na 2023 r. w kwocie 1.200.000,00 zł, jednakże w budżecie wydatki majątkowe na realizację przedmiotowego zadania

zaplanowano w kwocie 300.000,00 zł. Kolegium Izby wskazuje, że powyższe narusza przepis art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych stosownie do którego: "uchwały budżetowe określają wydatki na realizowane przedsięwzięcia w wysokości umożliwiającej ich terminowe zakończenie".

Zatem, w świetle art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, 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. Wymóg zgodności limitów wydatków jest przy tym skierowany zarówno do organu wykonawczego opracowującego projekt uchwały budżetowej i uchwał zmieniających budżet, jak i do organu stanowiącego, który podejmuje uchwałę budżetową i uchwały zmieniające budżet.

Z analizy załącznika Nr 2 do uchwały budżetowej pn. „Wydatki” oraz załącznika Nr 5 do uchwały budżetowej „Wydatki majątkowe”, wynika że zaplanowano wydatki na realizację zadania pn. „*Rozbudowa infrastruktury teleinformatycznej w ramach programu „Cyfrowa gmina”*” w dziale 720 /Informatyka/ rozdział 72095 /Pozostała działalność/ § 605 /Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych/ z czwartą cyfrą „0”.

Kolegium Izby wskazuje, że w myśl przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych - po zmianach wprowadzonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 15 lipca 2022 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 1571), wydatki na realizację zadań z programu „Cyfrowa gmina” należy ujmować w zależności od specyfiki wydatku w paragrafach: bieżące – § 430 z cyfrą 7, § 421 z cyfrą 7 oraz majątkowe – § 606 z cyfrą 7.

Ponadto Kolegium Izby wskazuje, że z załącznika Nr 4 do uchwały pn. "Dochody i wydatki związane z realizacją zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego na 2023 rok" wynika, iż zaplanowane w dziale 801 /Oświata i wychowanie/, rozdziale 80104 /Przedszkola/ dochody z tytułu dotacji celowych otrzymanych z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2310) w kwocie 40.000,00 zł, przeznacza się na sfinansowanie wydatków klasyfikowanych w § 2310 /Dotacja celowa przekazana gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego/.

Stosownie do wyjaśnień Ministerstwa Finansów zawartych w piśmie z dnia 1 września 2015 r. (znak: ST5.4763.1.2015) w § 2310 powinny być ujmowane dochody Gminy uzyskiwane od innych gmin z tytułu pokrycia kosztów dotacji przekazywanych dla położonych na terenie Gminy przedszkoli niepublicznych lub przedszkoli publicznych, prowadzonych przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego, do których uczęszczają dzieci z tych gmin. Natomiast jeżeli Gmina uzyskuje dochody od innych gmin na pokrycie kosztów pobytu dzieci z terenu tych gmin w publicznych przedszkolach prowadzonych przez Gminę, to wpływy z tego tytułu winny być klasyfikowane w § 0830 /Wpływy z usług/, bowiem Gmina świadczy usługi w zakresie wychowania przedszkolnego na rzecz innych gmin.

Jeżeli wykazane w załączniku Nr 4 dochody w kwocie 40.000,00 zł stanowią wpływy od innych gmin za usługi świadczone przez gminne przedszkola, to powinny być one sklasyfikowane w

§ 0830, a w konsekwencji bezprzedmiotowe będzie wyodrębnienie tych dochodów i wydatków nimi finansowanych w postanowieniach § 1 ust. 2 pkt 3 i § 2 ust. 2 pkt 4 uchwały oraz w ww. załączniku Nr 4.

Natomiast jeśli ww. dochody w kwocie 40.000,00 zł Gmina uzyskuje na pokrycie kosztów dotacji przekazywanych w związku z uczęszczaniem dzieci z terenu innych gmin do przedszkoli niepublicznych lub przedszkoli publicznych, prowadzonych przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego, położonych na terenie Gminy, to dochody te winny być sklasyfikowane w § 2310 oraz przeznaczone na dotacje podmiotowe i wówczas podlegać będą wyodrębnieniu na podstawie art. 237 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W związku z powyższym Rada Gminy Kołaczkowo, winna dokonać stosownych zmian, w sposób eliminujący wskazane wyżej nieprawidłowości.

Przewodnicząca Kolegium  
Regionalnej Izby  
Obrachunkowej w Poznaniu

/-/ Grażyna Wróblewska