



**Uchwała Nr 3.c./336/2021**  
**Składu Orzekającego**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 14 grudnia 2021 roku**

**w sprawie:** opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Mirów projekcie Uchwały Budżetowej na rok 2022 oraz możliwości sfinansowania deficytu.

Na podstawie art. 13 pkt 3, art. 19, ust. 2 i art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) oraz art. 238 i art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.)

**Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie;**

**Przewodnicząca:** Janina Filipowicz  
**Członkowie:** Karolina Aszkiełowicz  
Kamil Michalak

uchwała co następuje:

**§ 1.**

Przedłożony przez Wójta Gminy Mirów projekt Uchwały budżetowej na rok 2022 oraz możliwość sfinansowania deficytu opiniuje pozytywnie z uwagami omówionymi w uzasadnieniu.

**§ 2.**

1. Niniejszą opinię stosownie do postanowień art. 238 ust. 3 ustawy o finansach publicznych należy przedstawić Radzie przed uchwaleniem budżetu.
2. Uchwała podlega ogłoszeniu przez Gminę w terminie i trybie określonym w art. 246 ustawy o finansach publicznych.
3. Od uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, za pośrednictwem Zespołu w Radomiu, w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

**Uzasadnienie:**

Projekt Uchwały Budżetowej na rok 2022 Zarządzeniem nr: 84/2021 z dnia 15 listopada 2021 roku Wójt przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w dniu 15 listopada 2021 roku, tj. zgodnie z terminem określonym w art. 238 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wydając opinię o przedłożonym projekcie Uchwały Budżetowej Skład Orzekający ocenił zgodność projektu uchwały z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (dalej ufp) a także uchwały Rady w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, stwierdzając co następuje:

Projekt Uchwały Budżetowej zawiera niezbędne elementy określone w art. 212 ufp., w tym prawidłowo określony limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu. Natomiast określony limit zobowiązań z tytułu zaciąganego kredytu w kwocie 850 000 zł na sfinansowanie planowanego deficytu został błędnie określony. Po zapoznaniu się z danymi zawartymi w uzasadnieniu do projektu stwierdza się, że zostały zaniżone wolne środki jako źródło pokrycia planowanego deficytu, a tym samym zawyżony limit z tytułu zaciąganego kredytu, co zostało omówione w dalszej części uzasadnienia.

Określenie tego limitu we właściwej wysokości jest niezbędne dla prawidłowej realizacji budżetu.

Upoważnienia dla organu wykonawczego zawarte w treści uchwały związane z wykonywaniem budżetu zgodne są z art. 258 ufp.

**Należy mieć jednak na uwadze, iż organ wykonawczy gminy jest związany przepisami art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. c ustawy o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 poz. 1372 ze zm.) oraz art. 262 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.**

Stosownie do art. 238 ust. 2 ufp do projektu załączono uzasadnienie zawierające podstawowe założenia przyjęte do opracowania budżetu oraz omówienie podstawowych źródeł dochodów i wydatków.

Plan dochodów i wydatków budżetu opracowany został w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej w formie tabel do uchwały budżetowej, tak jak przewiduje uchwała w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

Prognozuje się na rok 2022 dochody w wysokości 19 698 829,19 zł, co stanowi 79,9% planu dochodów na rok 2021, wg. stanu na III kwartał. Wyodrębniono dochody bieżące w wysokości 17 391 151,19 zł i majątkowe w kwocie 2 307 678 zł. Dochody z tytułu subwencji ogólnej oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych zgodne są z wielkościami określonymi w piśmie Ministerstwa Finansów.

Wydatki zaplanowano w wysokości 20 649 557,95 zł, co stanowi 81,5% zaplanowanych na rok bieżący wydatków, wg. stanu na III kwartał. Na wydatki majątkowe planuje się przeznaczyć 3 569 455 zł, tj. 17,3% wydatków ogółem.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w opiniowanym projekcie zaplanowano wydatki na doszktałcenie i doskonalenie nauczycieli w rozdziale 80146 –Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli w wysokości 0,43 % planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli, przez co nie wypełniono dyspozycji art. 70a ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r. poz. 1762), który stanowi, cyt. „W budżetach organów prowadzących szkoły wyodrębnia się środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli, z uwzględnieniem szkoleń branżowych - w wysokości 0,8 % planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli (...)”.

Ponadto zaplanowane wydatki majątkowe w tabeli Nr 3 „ Plan wydatków majątkowych realizowanych w roku 2022” różni się od planu wydatków majątkowych w tabeli Nr 2 „ Planowane wydatki budżetu na rok 2022” o kwotę 300 000 zł z tytułu utworzonej rezerwy na inwestycje drogowe.

**Zachowano relację określoną w art. 242 ust. 1 ufp, zgodnie z którą planowane dochody bieżące przewyższają wydatki bieżące budżetu. Mimo spełnienia tej relacji w ocenie Składu Orzekającego jej wysokość w kwocie 311 048,24 zł budzi niepokój. Nie zrealizowanie założonych dochodów z podatków i opłat lokalnych przy planowanym ich wzroście ok. 29% może spowodować trudności w regulowaniu bieżących zobowiązań. W związku z tym zaleca się ciągłe monitorowanie budżetu pod kątem nowo zaciąganych zobowiązań.**

Projekt budżetu na 2022 rok zakłada deficyt w wysokości 950 728,76 zł, który planuje się pokryć przychodami pochodzącymi z kredytu w wysokości 850 000 zł oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2m pkt 6 ufp. w wysokości 100 728,76 zł. Sposób sfinansowania deficytu budżetu zgodny jest z art. 217 ust.2 ufp., ale ich źródła pokrycia i wysokość wymagają korekty.

Z uzasadnienia do badanego projektu wynika, że zaliczone do przychodów wolne środki pochodzą będą z niezaangażowanych do budżetu roku 2021 wolnych środków wynikających z bilansu z wykonania budżetu za 2020 rok i wykazanych w sprawozdaniu budżetowym Rb-NDS od I-III kw. 2021 roku w wysokości 300 339,07 zł oraz wolnych środków w kwocie 396 960,69 zł, które powstaną cyt. „z niewykonanego w 2021 roku zadania pn.: „Rozbudowa oraz modernizacja gminnej sieci wodociągowej na terenie Gminy Mirów”, które zaplanowano do realizacji w planie wydatków 2022 roku”. Z uzasadnienia do projektu na str. 4 wynika, że zabezpieczony w planie budżetu 2021 udział własny w finansowaniu tego zadania zostanie w 2022 roku pokryty wolnymi środkami z 2021 roku. W związku z tym niewłaściwie wykazano kwotę wolnych środków na pokrycie deficytu, która zgodnie z założeniami przyjętymi do projektu powinna stanowić nie mniej niż 396 960,69 zł, a wykazano 100 728,76 zł.

Ponadto jak wynika z uzasadnienia do projektu na str. 11 środki w kwocie 9.429 zł, które zostały przyjęte jako źródło pokrycia deficytu będą pochodzić z niewykorzystanych w 2021 roku środków z realizowanych projektów współfinansowanych środkami z UE i w związku z tym nie mogą w planie budżetu roku 2022 stanowić wolnych środków w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6. Środki, które pozostają na rachunku budżetu roku poprzedniego wynikające z rozliczeń środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp. do wykorzystania w roku następnym stanowią zgodnie z z art. 217 ust. 2 pkt 8 odrębne źródło finansowania deficytu.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia planowany w projekcie kredyt w kwocie 850 000 zł nie może w całości stanowić źródła finansowania deficytu, ale w części powinien być przeznaczony na spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętego w latach ubiegłych kredytu.

W projekcie uchwały budżetowej zaplanowane zostały rozchody w wysokości 606 000 zł wynikające z wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów, które planuje się pokryć w całości wolnymi środkami. Wskazane źródło pokrycia rozchodów również wymaga korekty z powodów omówionych powyżej.

Obciążenie budżetu obsługą zwiększonego zadłużenia z tytułu zaplanowanego kredytu nie stwarza zagrożenia naruszenia prawa pod warunkiem pełnej realizacji zaplanowanych dochodów zarówno w roku 2022 jak i latach następnych objętych prognozą długu.

W przedłożonym projekcie oceniono ujęcie w planie dochodów i wydatków obowiązkowych zadań własnych na podstawie ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r., poz. 1672, z późn. zm.) oraz ustaw kompetencyjnych. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie planu dochodów i wydatków finansowanych z tych dochodów, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw.

W rozdziale 01030 Izby Rolnicze zgodnie ze stosownymi przepisami - art. 35 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 roku o izbach rolniczych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1027 ze zm.) zaplanowano wydatki w wysokości 2% planowanych wpływów z tytułu podatku rolnego.

Utworzona w budżecie rezerwa ogólna mieści się w granicach określonych w art. 222 ust. 1 ufp. Także zaplanowana rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego spełnia wymogi określone w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 roku o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2020 r., poz. 1856 ze zm.). Również zaplanowana rezerwa celowa na inwestycje drogowe w kwocie 300 000 zł, zgodnie z art. 222 ust. 3 ufp nie przekraczają 5% wydatków budżetu.

W załączniku Nr 1 do projektu uchwały budżetowej przedstawiono planowane dotacje udzielane z budżetu, zgodnie z art. 215 ufp.

W tabeli nr 4 załączonej do projektu budżetu ujęto przedsięwzięcia Funduszu Sołeckiego, które stosownie do art. 2 ust. 6 ustawy o funduszu sołeckim z dnia 21 lutego 2014 roku (Dz. U. z 2014 r., poz. 301 z późn. zm.) należą do zadań własnych gminy.

Na podstawie powyższych ustaleń Skład Orzekający uznał, że przedłożony do zaopiniowania projekt budżetu wymaga ponownego przeanalizowania, uwzględniając wskazane do opinii uwagi i postanowił jak w sentencji uchwały.

**Przewodnicząca Składu Orzekającego**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie**  
**Janina Filipowicz**  
(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

