

**Uchwała Nr 189/g260/P/I/22**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku**  
**z dnia 30 listopada 2022 r.**

**w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej gminy Pszczółki na 2023 rok oraz możliwości sfinansowania deficytu budżetu.**

Na podstawie art. 13 pkt 3 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) oraz art. 238 ust.1 pkt 2 i art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, w osobach:

1. Roman Fandrejewski - przewodniczący
2. Marcin Nagórek - członek
3. Anna Patyk - członek

**pozytywnie opiniuje projekt uchwały budżetowej gminy Pszczółki na 2023 rok oraz możliwość sfinansowania deficytu budżetu.**

## UZASADNIENIE

W dniu 15 listopada 2022 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wpłynęło zarządzenie Nr 85/22 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie przyjęcia projektu uchwały budżetowej na 2023 rok.

Badając projekt uchwały budżetowej gminy Pszczółki na 2023 rok, Skład Orzekający stwierdził, że został on opracowany m.in. zgodnie z wymogami określonymi w art. 212, art. 214, art. 215, art. 217, art. 222, art. 235, art. 237, art. 242, art. 258 ust. 1 oraz art. 264 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Przedłożony projekt budżetu określa planowane dochody budżetowe ogółem w kwocie 49.584.212,00 zł, w tym dochody bieżące w kwocie 45.251.268,00 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 4.332.944,00 zł. Wydatki ogółem natomiast ustalono w kwocie 54.657.212,00 zł, w tym wydatki bieżące w kwocie 47.651.268,00 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 7.005.944,00 zł.

Zaplanowany deficyt budżetu na rok 2023 w wysokości 5.073.000,00 zł przewiduje się pokryć przychodami z tytułu nadwyżki budżetu z lat ubiegłych w kwocie 2.400.000,00 zł oraz z pożyczek i kredytów w kwocie 2.673.000,00 zł.

Ze względu na to, że zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 2, 3 i 5 deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być pokryty, między innymi przychodami pochodzącymi z kredytów, pożyczek oraz z nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych, pomniejszonej o środki określone w pkt 8, Skład Orzekający stwierdził, że planowany sposób pokrycia deficytu jest zgodny z prawem.

Zaplanowane przychody ogółem w wysokości 6.113.000,00 zł pochodzić będą z zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 3.713.000,00 zł oraz z nadwyżki budżetu z lat ubiegłych w kwocie 2.400.000,00 zł.

Na podstawie materiałów towarzyszących projektowi uchwały budżetowej, Skład Orzekający stwierdza, że w zakresie dochodów i wydatków, projekt opracowany został w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Projekt budżetu pod względem merytorycznym obejmuje możliwe do uzyskania dochody własne gminy z podziałem na dochody bieżące i majątkowe oraz wydatki na realizację obligatoryjnych zadań własnych, jak też zadań zleconych.

Skład Orzekający dokonał także analizy spełnienia w 2023 r. relacji określonej w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Z powyższych przepisów wynika, że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8 ustawy.

Z uwagi na zaplanowanie w projekcie uchwały przychodów, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy w kwocie 2.400.000,00 zł - w pełni pokrywających ujemny wynik budżetu operacyjnego jednostki w 2023 r. w wysokości 2.400.00,00 zł, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, Skład Orzekający uznał, że relacja wynikająca z przywołanych wyżej przepisów zostanie spełniona.

Po analizie wszystkich materiałów przedłożonych do zaopiniowania, Skład Orzekający stwierdził, że projekt uchwały budżetowej został opracowany zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie wymogami zawartymi w wyżej wymienionej ustawie o finansach publicznych, a materiały towarzyszące pozwalają ocenić zamierzenia Wójta Gminy Pszczółki w zakresie realizacji zadań gminy.

Skład Orzekający wskazuje jednak, że przed podjęciem uchwały budżetowej na rok 2023 należy w treści normatywnej i w załączniku o wydatkach, wyodrębnić wydatki bieżące i majątkowe zgodnie z art 236 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie bowiem z przywołanymi przepisami w planie wydatków bieżących wyodrębnia się w układzie działów i rozdziałów planowane kwoty wydatków bieżących, w szczególności na:

- 1) wydatki jednostek budżetowych, w tym na:
  - a) wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
  - b) wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań,
- 2) dotacje na zadania bieżące,
- 3) świadczenia na rzecz osób fizycznych;
- 4) wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego,

5) wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym,

6) obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego.

Natomiast, w planie wydatków majątkowych wyodrębnia się w układzie działów i rozdziałów planowane kwoty wydatków majątkowych, do których zalicza się wydatki na:

1) inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego,

2) zakup i objęcie akcji i udziałów,

3) wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji.

Niezależnie od powyższego Skład Orzekający wskazuje, aby na etapie podejmowania uchwały budżetowej zachować szczególną ostrożność przy planowaniu przychodów, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych, od których uzależnione jest nie tylko spełnienie relacji, o której mowa w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, ale także sfinansowanie planowanego deficytu budżetu. Należy bowiem zauważyć, że ustalone na dzień sporządzenia projektu uchwały kwoty powyższych przychodów nie są w pełni potwierdzone, ponieważ rok budżetowy jeszcze się nie zakończył, a zatem stanowią jedynie kwoty przewidywane.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

**Roman Fandrejewski**

Przewodniczący Składu Orzekającego