

**Uchwała Nr V/282/2022**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**

**z dnia 28 grudnia 2022 roku**

**w sprawie opinii o przedłożonym projekcie uchwały budżetowej Gminy  
Zelów na 2023 rok oraz możliwości sfinansowania planowanego  
deficytu budżetu Gminy Zelów w 2023 roku**

Na podstawie art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) oraz art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późniejszymi zmianami),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- |                     |                  |
|---------------------|------------------|
| 1. Krzysztof Kozik  | - przewodniczący |
| 2. Tomasz Karwicki  | - członek        |
| 3. Anna Adamczewska | - członek        |

**uchwała, co następuje:**

**§1**

opiniuje pozytywnie z uwagami projekt uchwały budżetowej Gminy Zelów na 2023 rok;

**§2**

opiniuje pozytywnie z uwagą możliwość sfinansowania planowanego w projekcie uchwały budżetowej deficytu budżetu Gminy Zelów na 2023 rok.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w §1 sentencji niniejszej uchwały przyjął za podstawę dane wynikające z przedłożonego przez Burmistrza Zelowa, zgodnie z art. 238 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, projektu uchwały budżetowej na 2023 rok wraz z uzasadnieniem.

Opiniując projekt uchwały budżetowej Skład Orzekający wziął pod uwagę w szczególności: treść projektu uchwały w sprawie uchwalenia budżetu, wysokość planowanych dochodów i wydatków budżetu, wielkość planowanego wyniku budżetu oraz przychodów i rozchodów budżetu, a także projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wraz z prognozą kwoty długu.

W wyniku analizy projektu uchwały budżetowej Skład Orzekający stwierdził, że został on opracowany, co do zasady, zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych. Przedłożony projekt zawiera postanowienia, które określa art. 212 ustawy o finansach

publicznych. Założone w przedmiotowym projekcie kwoty rezerw budżetowych są zgodne z art. 222 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że omyłkowo oznaczono źródło sfinansowania deficytu w § 5 pkt 2 projektu uchwały oraz tytuł przychodów w drugim wierszu załącznika nr 3 projektu uchwały. Wskazano kwotę przychodów z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, tj. 7.500.000,00 zł. Tymczasem uwzględniając zmiany uchwały budżetowej na dzień wydania niniejszej opinii, Gmina dysponuje wyłącznie nadwyżką z lat ubiegłych w wysokości 7.577.069,81 zł. Ze sprawozdania Rb-NDS za III kwartał 2022 roku, wynika, że na dzień 30 września 2022 roku, Gmina dysponowała środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 992.859,36 zł oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 2.408.152,57 zł. Uwzględniając zmiany uchwały budżetowej na dzień wydania niniejszej opinii, w budżecie 2022 roku zaplanowano wykorzystanie wymienionych w zdaniu poprzednim środków w całości. Skład Orzekający wskazuje na potrzebę dokonania analizy i określenia źródeł pokrycia deficytu w roku 2023 i tytułu przychodów.

W projekcie uchwały budżetowej prognozuje się tzw. deficyt operacyjny (planowane wydatki bieżące są wyższe od planowanych dochodów bieżących) w wysokości 2.190.945,09 zł, przy jednoczesnym założeniu wydatków bieżących na poziomie niższym od dochodów bieżących powiększonych o przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (aktualna pozostaje w tym zakresie uwaga dotycząca omyłki w określeniu tytułu przychodów), zatem zachowana zostanie zasada określona w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Przy powyższym Skład Orzekający podkreśla, że wprowadzenie przepisów dopuszczają możliwość planowania deficytu operacyjnego budżetu, jednakże w praktyce takie działanie jest niekorzystne dla jednostki samorządu terytorialnego i może świadczyć o jej trudnościach w zakresie zbilansowania podstawowej działalności.

Z analizowanego projektu wynika, że dochody majątkowe zaplanowano w wysokości 6.160.000,00 zł, w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 940.000,00 zł. Natomiast wydatki majątkowe zaplanowano w wysokości 13.097.467,41 zł. Wydatki zgodnie z projektem mają zostać sfinansowane wskazanymi dochodami majątkowymi, przychodami z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 7.500.000,00 zł oraz przychodami z tytułu emisji obligacji w wysokości 1 628 412,50 zł. Pozostałe przychody budżetu z tytułu emisji obligacji w wysokości 2.371.587,50 zł zostaną przeznaczone na sfinansowanie przypadających do spłaty w roku budżetowym rat z tytułu zaciągniętych zobowiązań.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 513 ze zmianami) w rozdziale 90002 ujmuje się wyłącznie dochody gmin z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wszystkie wydatki gmin związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, o których mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 1297 ze zmianami). W związku z powyższym Skład Orzekający

zwraca uwagę, że w rozdziale 90002 nie należy klasyfikować dochodów ujętych w § 064 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień. W rozdziale tym można ujmować jedynie dochody sklasyfikowane w § 049 (Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw) oraz w § 091 (Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat), jako świadczenia ściśle związane z opłatą.

Wynik budżetu, przychody i rozchody oraz związana z nimi wysokość długu Gminy Zelów są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy, co wypełnia dyspozycję normy zawartej w art. 229 ustawy o finansach publicznych. Założone w projekcie uchwały budżetowej wartości dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zostały objaśnione w części opisowej do projektu.

Założone w 2023 roku obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla tego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w §2 sentencji niniejszej uchwały przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały budżetowej Gminy Zelów na 2023 rok oraz prognozy kwoty długu załączonej do projektu wieloletniej prognozy finansowej.

W projekcie uchwały budżetowej Gminy Zelów na 2023 rok zaplanowano deficyt w wysokości 9.999.135,98 zł, który pokryty zostanie przychodami z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 7.500.000,00 zł oraz przychodami z tytułu emisji obligacji w wysokości 1 628 412,50 zł, co jest zgodne z art. 217 ustawy o finansach publicznych. Ponadto według zapisów projektu wieloletniej prognozy finansowej, spełniony zostanie warunek określony w art. 242 niniejszej ustawy, a także zachowana zostanie relacja wynikająca z przepisu art. 243 ustawy. Skład Orzekający zwraca uwagę, że omyłkowo oznaczono źródło sfinansowania deficytu w § 5 pkt 2 projektu uchwały oraz tytuł przychodów w drugim wierszu załącznika nr 3 projektu uchwały. Wskazano kwotę przychodów z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, tj. 7.500.000,00 zł. Tymczasem uwzględniając zmiany uchwały budżetowej na dzień wydania niniejszej opinii, Gmina dysponuje wyłącznie nadwyżką z lat ubiegłych w wysokości 7.577.069,81 zł. Ze sprawozdania Rb-NDS za III kwartał 2022 roku, wynika, że na dzień 30 września 2022 roku, Gmina dysponowała środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 992.859,36 zł oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 2.408.152,57 zł. Uwzględniając zmiany uchwały budżetowej na dzień wydania niniejszej opinii, w budżecie 2022 roku zaplanowano wykorzystanie wymienionych w zdaniu poprzednim środków w całości. Skład Orzekający wskazuje na potrzebę dokonania analizy i określenia źródeł pokrycia deficytu w roku 2023. Do dyspozycji Gmina Zelów pozostaje kwota 7.577.069,81 zł, która może stanowić źródło pokrycia deficytu roku 2023. Biorąc pod uwagę fakt, iż przychody z tytułu wolnych środków są niewystarczające na pokrycie deficytu 2023 roku, przy jednoczesnej możliwości pokrycia tego deficytu środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający postanowił podjąć opinię pozytywną z uwagą, a nie negatywną. Ponadto według zapisów projektu wieloletniej prognozy finansowej, spełniony zostanie warunek określony w art. 242 niniejszej ustawy, a także

zachowana zostanie relacja wynikająca z przepisu art. 243 ustawy. Zdaniem Składu Orzekającego należy więc uznać, że Gmina Żelów, przy założeniu pełnej realizacji wykazanych wielkości, posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w projekcie uchwały budżetowej.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił wydać opinie jak w sentencji.

Opinię, o której mowa w §1 niniejszej uchwały, stosownie do art. 238 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego jest obowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu, organowi stanowiącemu.

Opinia, o której mowa w §2 niniejszej uchwały podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego, stosownie do art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 902).

Od opinii wyrażonych w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący  
Składu Orzekającego

Krzysztof Kozik