



**UCHWAŁA NR 50.124.7.2022**  
**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**W SZCZECINIE**

z dnia 6 grudnia 2022 r.

**w sprawie opinii o projekcie budżetu Gminy Ustronie Morskie na 2023 r.**

Na podstawie art. 13 pkt 3 w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych<sup>1</sup> Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

1. Marcin Binaś - Przewodniczący
2. Jolanta Kuźmicka - Członek
3. Marek Dulewicz - Członek

**pozytywnie z uwagami<sup>2</sup>**

opiniuje projekt uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ustronie Morskie na  
2023 r.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył projekt uchwały budżetowej Gminy Ustronie Morskie<sup>3</sup> na 2023 r. wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi, **który nie został przedłożony przez Wójta Gminy Ustronie Morskie w terminie określonym w art. 230 ust. 1 w zw. z art. 238 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>4</sup> - tj. zamiast do 15 listopada został przedłożony z 3 dniową zwłoką w dniu 18 listopada.**

Jak wynika z przedłożonych Izbie dokumentów zaplanowane dochody bieżące (36 702 604,06 zł) są niższe od wydatków bieżących (40 158 131,89 zł) o 3 455 527,83 zł, co oznacza, że planuje się osiągnięcie niedoboru dochodów bieżących wobec wydatków bieżących (tzw. deficytu operacyjnego). Spełnienie zasady określonej w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (tzw. reguły wydatkowej) następuje z uwzględnieniem przychodów przewidzianych do zaangażowania w przyszłorocznym budżecie.

Z wielkości ujętych w projekcie uchwały budżetowej JST wynika, że:

- dochody majątkowe (33 577 352,94 zł) są niższe od wydatków majątkowych (47 379 285,94 zł),
- planowane jest osiągnięcie deficytowego wyniku budżetu (17 257 460,83 zł), którego pokrycie, zgodnie z § 3 przedłożonego projektu, przewidziano z przychodów z:
  - nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych (8 230 960,83 zł),
  - wolnych środków (1 250 000,00 zł),

<sup>1</sup> Dz. U z 2022 r. poz. 1668 ze zm.

<sup>2</sup> uwagi Skład Orzekający zgłasza drugi rok z rządu

<sup>3</sup> Dalej: JST, jednostka samorządu terytorialnego.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm.

- przewidzianych do zaciągnięcia zwrotnych zobowiązań dłużnych (5 000 000,00 zł),
- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu (2 776 500,00 zł).

W zakresie planowanych do zaangażowania w przyszłorocznym budżecie przychodów Skład Orzekający wskazuje, że o ile kwota wykonanych wolnych środków 2 203 400,00 zł w całości została zaangażowana w 2023 r. na pokrycie deficytowego wyniku budżetu (1 250 000,00 zł) oraz na rozchody (953 400,00 zł) to z kwoty przewidywanej do wykonania na koniec br. kwoty nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych (13 006 533,11 zł) do przychodów roku 2023 zaangażowano kwotę 11 007 460,83 zł. **Tym samym zakładając faktyczne wykonanie tej wartości – gmina będzie dysponować kwotą nadwyżki niezaangażowanej do przyszłorocznego budżetu w wysokości 1 999 072,28 zł. Wobec planowanych do zaciągnięcia w 2023 r. zwrotnych zobowiązań dłużnych na kwotę 5 000 000,00 zł – Skład Orzekający poddaje pod rozagę władz gminy analizę faktycznych potrzeb gminy co do tej kwoty (jeżeli faktycznie przychody z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych zostaną wykonane w kwocie wyższej niż angażowana do przychodów w przyszłym roku.**

W projekcie uchwały budżetowej ustalone limity na zobowiązania z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych określają cele, o których mowa w art. 89 ustawy o finansach publicznych oraz przyjęte są we właściwej wysokości – **w tym zakresie Skład Orzekający zwraca uwagę władz Gminy, że limit z § 13 dotyczy zaciągania zwrotnych zobowiązań dłużnych na pokrycie występującego w trakcie roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego – podczas gdy w przychodach przyszłorocznego budżetu przewidziano środki z tego tytułu w wysokości 5 000 000,00 zł oraz wskazano ich przeznaczenie na pokrycie planowanego deficytowego wyniku budżetu w roku 2023. Tym samym przed faktycznym zaciągnięciem tego zobowiązania w 2023 r. organ stanowiący musi zmienić treść §13 poprzez wprowadzenie do niego limitu na zaciągane zobowiązania w celu pokrycia planowanego deficytowego wyniku budżetu (co dopiero umożliwi organowi wykonawczemu zawarcie umowy w tym zakresie).** Upoważnienia dla organu wykonawczego<sup>5</sup> zawarte w projekcie uchwały budżetowej nie budzą zastrzeżeń.

Projekt uchwały oparto o generalną zasadę równowagi budżetowej wynikającą z przepisu art. 211 ust. 1 w zw. z art. 212 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, która stanowi, iż dochody plus przychody muszą być równe planowanym wydatkom i rozchodom budżetu.

Mając powyższe na względzie, Skład Orzekający podkreśla, że założenia finansowe przyjęte w projekcie uchwały budżetowej JST na 2023 r. wymagają przede wszystkim konsekwentnych działań w zakresie faktycznego pozyskania zaplanowanych dochodów.

---

<sup>5</sup> Wynikające z art. 91 ust. 1 w zw. z art. 212 ust. 1 pkt 6, pkt 6a i pkt 10 oraz art. 212 ust. 2, art. 228, art. 258 i art. 264 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Niezbędne jest również zapewnienie spłaty długu zaciągniętego lub rozważenie podjęcia działań o charakterze restrukturyzacyjnym w przypadku zaistnienia zagrożeń co do zachowania relacji, o której stanowi art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego analiza przekazanych do Izby materiałów skłania do wniosku, że projekt uchwały budżetowej został przygotowany stosownie do wymagań prawa obowiązującego w tym zakresie.

W podsumowaniu Skład Orzekający ponownie wskazuje na konieczność wykazania zdecydowanie większej staranności przy przygotowywaniu uchwały budżetowej na 2023 r. – gdyż przy przygotowywaniu projektu budżetu na rok 2022 tej staranności (podobnie jak przy projekcie na rok bieżący) nie wykazano. Oprócz projektu budżetu na rok 2023 przedłożono organowi nadzoru 40 stronicowe opracowanie o nazwie „uzasadnienie do projektu budżetu”. Sporządził je Skarbnik Gminy i to właśnie lektura tego dokumentu dała podstawy dla Składu Orzekającego do postawienia tezy o tym, że wskazanej powyżej należytej staranności przy jego przygotowaniu nie wykazano. Potwierdzają to następujące okoliczności:

- 1) na str. 15 (w pkt. 3 „wydatki budżetowe”) wskazano na wykresie porównującym wydatki ogółem (w podziale na bieżące i majątkowe) w latach 2021-2023 błędne dane co do planowanych w 2023 r. wielkości – tj. niezgodne z projektem uchwały budżetowej na rok 2023;  
na wskazanym powyżej wykresie co do roku 2023 wskazano wydatki ogółem (87 487 417,83 zł) w podziale na bieżące (40 108 131,89 zł) i majątkowe (43 379 285,94 zł) w sytuacji kiedy z projektu uchwały budżetowej wynika, że wydatki:
  - a) ogółem to 87 537 417,83 zł (różnica: 50 000,00 zł),
  - b) bieżące to 40 158 131,89 zł (różnica: 50 000,00 zł),
  - c) majątkowe to 47 379 285,94 zł (różnica: 4 000 000,00 zł),
- 2) na str. 16 (zestawienie tabelaryczne wydatków budżetowych wedle działów klasyfikacji budżetowej – w podziale na bieżące i majątkowe) zawarto stan na dzień 30.09.2022 i plan na 2022 – podczas gdy „kolumna plan” powinna być oznaczona jako dotycząca roku 2023;  
ponadto w podsumowaniu tego zestawienia nie wskazano planowanej kwoty wydatków bieżących oraz wskazano niezgodne z projektem uchwały kwoty wydatków ogółem i majątkowych o odpowiednio 50 000,00 zł i 1,54 zł,
- 3) na str. 17 (w tabeli dotyczącej planowanych w 2023 r. wydatków czterech gminnych jednostek) wskazano nieprawidłową (tj. zaniżoną) kwotę ogólnych wydatków w stosunku do przewidzianych w projekcie uchwały budżetowej (kwota zniżenia jak w pkt. 1 lit. a),
- 4) na str. 18 (porównanie stanu wydatków ogółem – w podziale na bieżące i majątkowe wedle stanu na dzień 31.10.2022 oraz wedle planu na rok 2023) – wskazano w zakresie planu na rok 2023 niezgodne z projektem uchwały budżetowej na rok 2023 kwoty wydatków ogółem i bieżących – kwoty różnic jak w pkt. 1 lit. a i b,

- 5) na str. 22 w dziale 750 „Administracja publiczna” wpisano w tym dziale kwotę planowanych wydatków na 6 163 225,00 zł – podczas gdy te wydatki powinny wynosić 6 213 777,00 zł (różnica to 50 552,00 zł),
- 6) na str. 28 w dziale 851 „Ochrona zdrowia” wpisano w tym dziale kwotę planowanych wydatków na 1 348 518,00 zł – podczas gdy te wydatki powinny wynosić 1 347 966,00 zł (różnica to 552,00 zł),
- 7) na str. 36 (w podsumowaniu zawierającego 17 stron zestawienia tabelarycznego prezentującego planowane wydatki budżetowe w 2023 r. w podziale na dział, rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej) konsekwentnie jak w innych miejscach tego opracowania wskazano nieprawidłowe kwoty wydatków ogółem i bieżących – kwoty różnic jak w pkt. 1 lit. a i b.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, orzeczono jak w sentencji.

Stosownie do art. 238 ust. 3 ustawy o finansach publicznych opinię Składu Orzekającego o projekcie uchwały budżetowej Gminy Ustronie Morskie sformułowaną w niniejszej uchwale, Wójt Gminy Ustronie Morskie jest obowiązany przedstawić Radzie przed uchwaleniem budżetu. Organ wykonawczy powinien również przed uchwaleniem przyszłorocznego budżetu doprowadzić do wyeliminowania wskazanych w przedmiotowej opinii wskazań w celu jego uchwalenia jako wolnego od błędów. W tym celu należy wykazać należytą staranność, której przy opracowaniu projektu ponownie zabrakło.

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

**Przewodniczący Składu Orzekającego**

**Marcin Binaś**

(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)