

## Uchwała Nr 2/2021

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

z dnia 8 lutego 2021 roku

w sprawie wskazania naruszenia prawa w uchwale Nr XXVI/192/20 Rady Gminy Bieliny  
z dnia 30 grudnia 2020 r.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący: Zbigniew Rękas – Zastępca Prezesa Izby

Członkowie: Wojciech Czerw, Monika Dębowska – Sołtyk, Iwona Kudła, Ewa Midura –  
sprawozdawca, Ireneusz Piasecki,

na podstawie art. 91 ust 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 r.  
poz. 713 ze zm.) w związku z art. 158 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania  
administracyjnego (Dz.U. z 2020 r. poz. 256 ze zm.).

### p o s t a n a w i a

wskazać w uchwale Nr XXVI/192/20 Rady Gminy Bieliny z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie  
zmian w budżecie gminy na 2020 r. istotne naruszenie art. 212 ust. 1 pkt. 2, 3 i 5 ustawy z dnia  
27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz.869 ze zm.) w związku z § 3  
ust. 1 uchwały Nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie wsparcia na realizację  
zadań inwestycyjnych przez jednostki samorządu terytorialnego (M.P. z 2020 r. poz. 662 ze zm.)  
polegające na nieprawidłowym ustaleniu kwoty wydatków budżetowych, w tym wydatków  
majątkowych, nieprawidłowym ustaleniu różnicy pomiędzy planowanymi dochodami i wydatkami  
budżetowymi oraz źródeł sfinansowania planowanego deficytu a także nieprawidłowym ustaleniu  
kwoty rozchodów budżetowych.

### U z a s a d n i e n i e

Uchwała Nr XXVI/192/20 Rady Gminy Bieliny z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie zmian  
w budżecie gminy na 2020 r. doręczona została do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach  
w dniu 13 stycznia 2021 r. Na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r.  
o regionalnych izbach obrachunkowych uchwała ta została objęta postępowaniem nadzorczym.

W wyniku tego postępowania, uwzględniającego również dotychczasowe postanowienia uchwały  
Rady Gminy Bieliny Nr XVI/124/20 z dnia 24 stycznia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu  
Gminy Bieliny na 2020 rok i kolejnych jej zmian tej uchwały dokonanych przez organy Gminy  
Bieliny w ciągu roku budżetowego 2020 stwierdzono, że uchwałą Nr XXVI/192/20 dokonane  
zostały następujące zmiany budżetu Gminy Bieliny na 2020 rok:

1. Dochody budżetowe zwiększone zostały o kwotę łączną 1.011.658,80 zł do kwoty 68.704.648,51 -  
w tym kwota 3.000.000 zł sklasyfikowana została w rozdziale 75816 wpływy do rozliczenia  
w par. 6290 - Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin,  
związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane  
z innych źródeł. Powyższe zmiany dochodów wynikają z załącznika nr 1 do w.w uchwały.
2. Wydatki budżetowe zmniejszone zostały o kwotę łączną 2.138.893,07 do kwoty 68.939.569,75 zł.  
Powyższe zmiany wydatków wynikają z załącznika nr 2 do w.w uchwały.
3. Ustalona została różnica pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi (deficyt budżetowy) na  
kwotę 234.921,24 zł i wskazane zostało źródło sfinansowania deficytu w postaci kredytów na  
kwotę 234.921,24 zł – co wynika z par. 2 w.w uchwały.

4. Zmniejszone zostały przychody o kwotę 150.551,87 w par. 952 - przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym do kwoty 3.800.000 zł. Po tej zmianie łączna kwota przychodów wynosi 5.167.536,36 zł, co wynika z załącznika Nr 7 do w.w. uchwały..
5. Zwiększone zostały rozchody o kwotę 3.000.000 zł w par. 994 przelewy na rachunki lokat. Po tej zmianie łączna kwota rozchodów wynosi 4.932.615,12 zł, co wynika z załącznika Nr 7 do w.w. uchwały.
6. Ustalony został również w par. 3 w.w. uchwały nowy limit zobowiązań z tytułu kredytów na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 1.867.384,88 zł odpowiadający kwocie kredytów zaplanowanych w par. 952 w załączniku Nr 7 do w.w. uchwały oraz kwocie kredytów współfinansujących zadania majątkowe wykazanej w załączniku Nr 3 do w.w. uchwały.

Analizując uchwałę Nr XXVI/192/20 Kolegium RO w Kielcach stwierdziło, że dokonując wyżej wskazanych zmian budżetu 2020 roku Rada Gminy zaplanowała w dochodach budżetowych środki w kwocie 3.000.000 zł i sklasyfikowała te środki w rozdziale 75816 par. 6290. Taki sposób klasyfikacji wskazuje na to, że środki w kwocie 3.000.000 zł uwzględnione w planowanych dochodach budżetu Gminy Bieliny na 2020 rok stanowią środki Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (dalej RFIL) – gdyż właśnie taka klasyfikacja pozwala na wyodrębnienie środków RFIL spośród pozostałych dochodów j.s.t.

Zasady wykorzystania tych środków RFIL reguluje uchwała Nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie wsparcia na realizację zadań inwestycyjnych przez jednostki samorządu terytorialnego (M.P.z 2020 r. poz. 662 ze zm.) . Zgodnie z § 3 ust. 1 tej uchwały wsparcie może być przeznaczone wyłącznie na wydatki majątkowe. A zatem skoro środki z RFIL uwzględnione zostały dochodach budżetowych roku 2020 to również uwzględnione powinny zostać w wydatkach budżetowych (w wydatkach majątkowych) a nie w rozchodach w par. 994 przelewy na rachunki lokat. Środki RFIL zaplanowane w wydatkach sklasyfikowane powinny zostać w działach i rozdziałach zgodnych z ich przeznaczeniem oraz w paragrafach zgodnych z charakterem ekonomicznym wydatków. W przypadku niewykorzystania środków RFIL w 2020 roku środki te – zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 8 stanowią przychody roku budżetowego 2021 ujęte w paragrafie 905 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.

Takie planowanie budżetowe nie przesądza o tym, że środki te mogą być czasowo zdeponowane na lokatach – przy czym zgodnie z objaśnieniem do zał. 3 i 4 do w.w. uchwały Rady Ministrów j.s.t. zobowiązana jest do przeznaczenia całości odsetek od zdeponowanych na lokacie (lub rachunku bankowym) środków na wydatki majątkowe.

W uchwale Nr XXVI/192/20 kwota 3.000.000 zł sklasyfikowana została w par. 994 przelewy z rachunków lokat i o tę kwotę zwiększone zostały rozchody a nie wydatki budżetowe – co miało wpływ na wskazany w w.w. uchwale wynik budżetu ustalony w kwocie 234.921,24 zł.

Wskazane zostało też źródło sfinansowania deficytu w postaci kredytów na kwotę 234.921,24 zł – podczas gdy z załączników Nr 3 oraz 7 do w.w. uchwały oraz z par 3 w.w. uchwały wynika, że na sfinansowanie planowanych wydatków majątkowych (deficytu budżetu) niezbędne jest zaciągnięcie w 2020 roku kredytów w łącznej kwocie 1.867.384,88 zł a nie jedynie w kwocie 234.921,24 zł jak wskazano w par. 2 w.w. uchwały.

W ocenie Kolegium RIO w Kielcach w uchwale Nr XXVI/192/20 Rady Gminy Bieliny z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2020 r. nieprawidłowo określone zostały wydatki budżetowe, rozchody budżetowe, wynik budżetu ( kwota deficytu budżetowego) oraz źródła finansowania deficytu.

W związku z tym, że Rada Gminy w Bielinach uwzględniła kwotę 3.000.000 zł w dochodach budżetowych roku 2020 w rozdziale 75816 wpływy do rozliczenia w par. 6290 to kwota 3.000.000 zł uwzględniona powinna zostać również w zaplanowanych wydatkach w działach i rozdziałach zgodnych z przeznaczeniem w.w. środków oraz w paragrafach zgodnych z charakterem ekonomicznym wydatków.

Gdyby miało to miejsce to wówczas nastąpiłoby zwiększenie wydatków o kwotę 861.107 zł do kwoty łącznej 71.939.569,75 zł.

Kwota łączna rozchodów powinna być natomiast zmniejszona o 3.000.000 zł w par. 994.

Przy tak zaplanowanych wydatkach i rozchodach prawidłowa różnica pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi (deficyt budżetowy) wyniósłby 3.234.921,24 zł a nie jak wskazano w w.w. uchwale 234.921,24 zł a źródła finansowania tego deficytu oraz spłat wcześniej zaciągniętych kredytów kształtowałyby się następująco:

Finansowanie deficytu:

Kredyty (par. 952 poz. 1.1. załącznika Nr 7 oraz kol. Kredyty i pożyczki załącznika Nr 3) w kwocie 1.867.384,88 zł. Kwota 1.867.384,88 zł odpowiada także limitowi zobowiązań zaciąganych celem sfinansowania deficytu budżetu określonego w par. 3 w.w. uchwały.

Wolne środki (par. 950 poz. 3 załącznika Nr 7) w kwocie 281.196,55 zł

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 ((par. 952 poz. 1.1. załącznika Nr 7) w kwocie 583.336,20 zł

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 (par. 952 poz. 1.1. załącznika Nr 7) w kwocie 503.003,61 zł.

Finansowanie rozchodów:

Kredyt w kwocie 1.932.615,12 zł zaplanowany w par. 952 poz. 1 załącznika Nr 7

Kwota 1.932.615,12 zł odpowiada także limitowi zobowiązań zaciąganych celem sfinansowania spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań określonego w uchwale XXIII/170/20 Rady Gminy Bieliny z dnia 22 października 2020 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2020 r.

W myśl art. 211 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych budżet gminy jest uchwalany na rok budżetowy. Z uwagi na zakończenie roku budżetowego 2020 brak jest podstaw do wszczęcia przez organ nadzoru postępowania nadzorczego w trybie określonym w art. 12 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 2137).

Kolegium nie może zatem wskazać w wyżej wskazanym trybie nieprawidłowości zaistniałych w uchwale Nr XXVI/192/20 Rady Gminy Bieliny z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2020 r. ani też wskazać sposobu i terminu usunięcia tych nieprawidłowości.

Kolegium RIO w Kielcach ogranicza się jedynie do wskazania, że podjęcie uchwały Nr XXVI/192/20 nastąpiło z naruszeniem prawa i na podstawie odesłania zawartego w art. 91 ust 5 ustawy o samorządzie gminnym odpowiednio do art. 158 § 2 kodeksu postępowania administracyjnego orzekło jak w sentencji.

Przewodniczący Kolegium