

Uchwała nr 43/2025

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

z dnia 4 marca 2025 roku

w sprawie wskazania nieprawidłowości występujących w uchwale nr XXII/117/2025 Rady Gminy Górnio z dnia 31 stycznia 2025 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Górnio na 2025 rok

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący: Damian Grzelka – Prezesa Izby

Członkowie: Wojciech Czerw, Iwona Kudła (sprawozdawca), Ewa Midura, Zbigniew Rękas, Monika Różycka, Agnieszka Zarębska

na podstawie art. 12 ust. 1, w związku z art. 11 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7) w wyniku badania uchwały nr XXI/117/2025 Rady Gminy Górnio z dnia 31 stycznia 2025 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Górnio na 2025 rok

I. Wskazuje nieprawidłowości występujące w ww. uchwale polegające na:

1) zaplanowaniu wydatków budżetowych w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdział 01043 „Infrastruktura wodociągowa wsi” § 2650 „Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego” na kwotę 360.000,00 zł i w rozdziale 01044 „Infrastruktura sanitacyjna wsi” § 2650 „Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego” na kwotę 1.300.000,00 zł (zał. nr 2),

2) ujęciu w załączniku nr 8 do uchwały pn. „Plan przychodów i kosztów zakładów budżetowych na 2025 rok” przychodów z tytułu dotacji wymienionych w pkt 1,

3) ujęciu w załączniku nr 10 do uchwały pn. „Dotacje przedmiotowe w 2025 roku” ww. dotacji budżetowych (poz. I.1 załącznika),

z naruszeniem art. 212 ust. 1 pkt 2 oraz art. 214 pkt 1 i 3 w związku z art. 219 ust. 1 i art. 130 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.).

4) zaplanowaniu wydatków budżetowych w dziale 801, rozdział 80195 § 401, 411, 412, 421, 424, 430, 470, 479, z czwartą cyfrą „7” na łączną kwotę 1.330.245,83 zł i w § 6067 na kwotę 105.125,93 zł i wykazaniu w zał. nr 3 „Limity wydatków na wieloletnie przedsięwzięcia planowane do poniesienia w 2025 roku”, z naruszeniem art. 212 ust. 1 pkt 1 i 2 w związku z art. 235 ust. 1 i art. 236 ust. 1 i ust. 3 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.

5) rozbieżnościach pomiędzy załącznikiem nr 2 „Wydatki budżetu Gminy w 2025” i nr 3 „Limity wydatków na wieloletnie przedsięwzięcia planowane do poniesienia w 2025 roku” w zakresie

planowanych wydatków bieżących dla przedsięwzięć wykazanych w: poz. 4 dział 750, rozdział 75023 pn. Projekt „Stawiamy na pracowników” Działanie FESW 07.01 (Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego) i określenia planu wydatków w roku budżetowym w wysokości 27.130,00 zł i w poz. 6 dział 801, rozdział 80195 pn. „Rozwój wiedzy i umiejętności uczniów w Szkołach Podstawowych w Gminie Górno realizacja od 01.01.2025-01.01.2025-30.11.2026” określenia planu wydatków w roku budżetowym w kwocie 1.521.019,69 zł, z naruszeniem art. 212 ust. 1 pkt 2 w zw. z art. 236 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych.

II. Wskazuje sposób usunięcia nieprawidłowości wskazanej w pkt I poprzez:

1) zmniejszenie wydatków budżetowych zaplanowanych w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdział 01043 „Infrastruktura wodociągowa wsi” § 2650 „Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego” na kwotę 360.000,00 zł i w rozdziale 01044 „Infrastruktura sanitacyjna wsi” § 2650 „Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego” na kwotę 1.300.000,00 i zaplanowanie w odpowiedniej podziale klasyfikacji budżetowej zgodnie z wcześniej podjętą uchwałą Rady Gminy o dopłatach przy jednoczesnym zachowaniu równowagi budżetowej,

2) dokonanie zmian w załączniku nr 8 „Plan przychodów i kosztów zakładów budżetowych na 2025 rok” stosownie do dokonanych zmian w planie wydatków budżetu,

3) dokonaniu zmian w załączniku nr 10 do uchwały pn. „ Dotacje przedmiotowe w 2025 roku” stosownie do dokonanych zmian w planie wydatków budżetu,

4) dostosowanie planu wydatków w dziale 801, rozdział 80195 z czwartą cyfrą „7” do planu dochodów z tytułu uzyskanych dotacji w ww. podziale klasyfikacji budżetowej oraz wykazanie w zał. Nr 3 wartości planowanych wydatków w tej klasyfikacji zgodnie z wprowadzonymi zmianami,

5) wykazanie w zał. nr 3 dla przedsięwzięć w poz. 4 i 6 planu wydatków zgodnie z wartościami zaplanowanymi w planie wydatków budżetowych na 2025 rok

III. Wskazuje termin usunięcia nieprawidłowości do dnia **31 marca 2025 roku**.

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

Uchwała nr XXI/117/2025 Rady Gminy Górno z dnia 31 stycznia 2025 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Górno na 2025 rok wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w dniu 7 lutego 2025 roku. Na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych została objęta postępowaniem nadzorczym.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach przeprowadziło badanie nadzorcze tego aktu w dniu 4 marca 2025 roku.

O terminie tym powiadomiono organy jednostki samorządu terytorialnego z pouczeniem, że w posiedzeniu mogą uczestniczyć przedstawiciele podmiotu, którego sprawa jest rozpatrywana, co wynika z art. 18 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

W posiedzeniu Kolegium w wyznaczonym terminie badania przedmiotowej uchwały jako przedstawiciel Gminy Górno udział wzięła Pani Skarbnik Gminy. W złożonym wyjaśnieniu Pani Skarbnik potwierdziła, że w badanej uchwale występują nieprawidłowości i rozbieżności między załącznikami budżetu, które zostały przedstawione na posiedzeniu Kolegium.

Podstawą podjętej uchwały Kolegium Izby był opisany stan faktyczny i prawny:

W toku postępowania nadzorczego Kolegium Izby stwierdziło, że w zał. nr 2 do uchwały nr XXI/117/2025 Rady Gminy Górno z dnia 31 stycznia 2025 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Górno na 2025 rok, zaplanowano wydatki budżetowe w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdział 01043 „Infrastruktura wodociągowa wsi” § 2650 „Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego” na kwotę 360.000,00 zł i w rozdziale 01044 „Infrastruktura sanitacyjna wsi” § 2650 „Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego” na kwotę 1.300.000,00 zł. Powyższe zmiany w budżecie znalazły odzwierciedlenie w załączniku nr 8 do uchwały pn. „Plan przychodów i kosztów zakładów budżetowych na 2025 rok” oraz w załączniku nr 10 do uchwały pn. „Dotacje przedmiotowe w 2025 roku”.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 ustawy o finansach publicznych uchwała budżetowa określa, m.in. łączną kwotę planowanych wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych, natomiast na podstawie art. 214 pkt 1 i pkt 3 w załącznikach do uchwały budżetowej zamieszcza się: zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz plany przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych.

Kolegium Izby ustaliło, iż zaplanowanie w budżecie ww. wydatków wynikało z podjęcia przez Radę Gminy Górno uchwały nr XXI/118/2025 w sprawie ustalenia stawek dotacji przedmiotowej dla Zakładu Usług Komunalnych w Górnio.

Jak wynikało z pisma Wójta Gminy Górno Znak: SKG.3032.15.2025.MJ z dnia 20.02. 2025 r. cyt., „celem podjęcia uchwały nr XXI/118/2025 Rady Gminy Górno z dnia 31 stycznia 2025 r. w sprawie ustalenia stawek dotacji przedmiotowej dla Zakładu Usług Komunalnych w Górnio było obniżenie cen za wodę i ścieki wynikających z zatwierdzonych taryf przez PGW-Wody Polskie i dopłata:

- 1) 0,90 zł do 1m<sup>3</sup> wody dla pierwszej taryfowej grupy odbiorców usług,
- 2) 4,43 zł do 1m<sup>3</sup> ścieków dla szóstej taryfowej grupy odbiorców usług”.

Wobec powyższego wyjaśnienia Wójta Gminy, zdaniem Kolegium ustalone stawki dotacji przedmiotowych nie stanowią dofinansowania zakładu budżetowego w formie dotacji

przedmiotowej, ponieważ nie dotyczą dotowania przedmiotu działalności, jak również nie mają charakteru „różnicy” pomiędzy kosztami usługi, a przychodami Zakładu z tytułu świadczenia usług.

Ocena prawna w tym zakresie przedstawiona została w uchwale Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach nr 42/2025 z dnia 4 marca 2025 r. w sprawie stwierdzenia nieważności uchwały nr XXI/118/2025 Rady Gminy Górno z dnia 31 stycznia 2025 r. w sprawie ustalenia stawek dotacji przedmiotowej dla Zakładu Usług Komunalnych w Górnicy z powodu naruszenia art. 219 ust. 1 w związku z art. 130 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z ww. przepisami z budżetu jednostki samorządu terytorialnego mogą być udzielane dotacje przedmiotowe dla samorządowych zakładów budżetowych, kalkulowane według stawek jednostkowych, a dotacje przedmiotowe są to środki przeznaczone na dopłaty do określonych rodzajów wyrobów lub usług, kalkulowane według stawek jednostkowych.

Kolegium Izby wskazuje, również na nieprawidłowości występujące w badanej uchwale polegające na zaplanowaniu wydatków w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdział 80195 „Pozostała Działalność” w § 401, 411, 412, 421, 424, 430, 470, 479, z czwartą cyfrą „7” „Płatności w zakresie budżetu środków europejskich” w łącznej kwocie 1.330.245,83 zł i w § 6067 w kwocie 105.125,93 zł, podczas gdy dochody w dziale 801, rozdział 80195 § 2007 zaplanowano w kwocie 1.435.371,76 zł. Rada Gminy zaplanowała zatem w budżecie na 2025 rok wydatki bieżące w dziale 801, rozdział 80195 finansowane środkami pochodzącymi z dotacji w kwocie niższej o 105.125,93 zł, jednocześnie planując wydatki majątkowe w § 6067 na tą kwotę nie mając zabezpieczenia po stronie planowanych dochodów. Powyższe rozbieżności pomiędzy planem wydatków a planem dochodów z tytułu dotacji stanowią naruszenie art. 212 ust. 1 pkt 1 i 2 w związku z art. 235 ust. 1 i art. 236 ust. 1 i ust. 3 pkt 4 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy „Uchwała budżetowa określa łączną kwotę planowanych dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego z wyodrębnieniem dochodów bieżących i majątkowych a także łączną kwotę planowanych wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego z wyodrębnieniem wydatków majątkowych i bieżących”. Natomiast zgodnie z brzemieniem art. 235 ust. 1 w planie dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego wyszczególnia się w układzie działów klasyfikacji budżetowej, planowane kwoty dochodów bieżących i dochodów majątkowych według ich źródeł, w tym w szczególności z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3. Z kolei stosownie do uregulowań wynikających z art. 236 ust. 1 i ust. 3 pkt 4 w planie wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego wyszczególnia się w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej planowane kwoty wydatków bieżących i wydatków majątkowych, a także w planie wydatków bieżących wyodrębnia się w układzie działów i rozdziałów planowane kwoty wydatków bieżących w szczególności 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. .

W związku ze stwierdzonymi rozbieżnościami pomiędzy kwotami planowanych wydatków a kwotą planowanych do uzyskania dochodów, nie można uznać za prawidłowe przeznaczenie środków pochodzących z dotacji na cele zgodnie z jej pozyskaniem.

Kolegium zauważa, iż powyższe rozbieżności skutkują nieprawidłowym wykazaniem w załączniku nr 3 „Limity wydatków na wieloletnie przedsięwzięcia planowane do poniesienia w 2025 roku” wydatków bieżących w poz. 6 dział 801, rozdział 80195 dla przedsięwzięcia pn. „Rozwój wiedzy i umiejętności uczniów w Szkołach Podstawowych w Gminie Górno realizacja od 01.01.2025-30.11.2026” w roku budżetowym w kwocie 1.521.019,69 zł tj. w kwocie niezgodnej z planem wydatków, który wynosi 1.409.822,39 zł.

Ponadto stwierdzono rozbieżności pomiędzy planem wydatków a zał. nr 3, w którym w poz. 4 w dziale 750, rozdział 75023 dla przedsięwzięcia pn. Projekt „Stawiamy na pracowników” Działanie FESW 07.01 (Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego) wykazano wydatki w roku budżetowym w wysokości 27.130,00 zł tj. w kwocie niższej o 10.000,00 zł w porównaniu do ustalonego planu wydatków ww. podziałce klasyfikacji na kwotę 37.130,00 zł, w tym § 4307 – 25.630,00 zł i § 4309 – 11.500,00 zł.

Kolegium zauważa, że w budżecie gminy zaplanowane dochody w dziale 750, rozdział 75023 w § 2009 stanowią kwotę 1.500 zł, a plan wydatków w § 4309 ustalono w wysokości 11.500,00 zł, natomiast finansowanie wydatków zaplanowanych w § 4307 pochodzi w całości z przychodów zaplanowanych w § 9060.

Kolegium wskazuje, iż w części związanej z realizacją zadań j.s.t. wyodrębnione wydatki są nieadekwatne do kwot wydatków wynikających z planu wydatków budżetu na 2025 rok. Rozbieżności pomiędzy kwotami planowanych wydatków na przedsięwzięcia ujęte w załączniku nr 3 a wartościami wynikającymi z uchwały budżetowej nie mogą zostać uznane za określenie kwot wydatków budżetowych. Niejednoznaczne wskazanie kwot prowadzi bowiem do możliwości wydatkowania środków finansowych niezgodnie z kwotami przyjętymi w budżecie wynikającymi z ewidencji budżetu a wartościami przyjętymi w załączniku dotyczącym realizacji tych przedsięwzięć.

Ponadto w załączniku nr 7, „Dochody i wydatki związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw w 2025 r.”, w poz. 10 w dziale 801, rozdział 80101 wskazano w § 4750 kwotę 136.920,32 zł, podczas gdy z dokonanej analizy wynika, że kwota 136.920,32 zł stanowi plan wydatków ujętych w § 4750 i § 4850.

Wskazuje się także na występujące rozbieżności pomiędzy zał. nr 3 poz. 22 i nr 6 cz. III wiersz 3 oraz zał. nr 12 cz. I poz. 2 w zakresie wskazanego numeru „0327T” dla przedsięwzięcia pn. „Przebudowa drogi powiatowej w m. Skorzeszyce...”.

Kolegium Izby stosownie do uregulowań wynikających z art. 12 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych w pkt II i III wskazało sposób i termin usunięcia powyższych nieprawidłowości występujących w budżecie Gminy Górno na 2025 rok.

Biorąc powyższe pod uwagę Kolegium postanowiło jak w sentencji.

Przewodniczący Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

***Damian Grzelka***