

Uchwała Nr SO – 2/0952/137/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 3 grudnia 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie budżetu Gminy Kotlin na 2025 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 16/2023 z dnia 4 września 2023 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak
Członkowie: Barbara Dymkowska
 Agnieszka Ząbczyńska

działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 roku poz.1325, z późn.zm.) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, z późn.zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Kotlin projekcie uchwały budżetowej na 2025 rok

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedłożony w dniu 15 listopada 2024 r. projekt uchwały budżetowej Gminy Kotlin na 2025 rok wraz z uzasadnieniem i informacją o sytuacji finansowej Gminy Kotlin opracowano zgodnie z uchwałą Nr XLIII/220/2010 Rady Gminy Kotlin z dnia 21 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, za wyjątkiem przedstawienia materiałów informacyjnych, co wynika z § 7 ust. 2 ww. uchwały. Skład Orzekający wskazywał na powyższe również w uchwale Nr SO – 2/0952/17/2023 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 21 listopada 2023 r.

I. 1. W projekcie budżetu na rok 2025 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 59.183.031,67 zł, w tym:
 - dochody bieżące – 47.776.786,60 zł,
 - dochody majątkowe – 11.406.245,07 zł,
- b) wydatki w wysokości 60.703.486,71 zł, w tym:
 - wydatki bieżące – 41.446.599,58 zł,
 - wydatki majątkowe – 19.256.887,13 zł,
- c) przychody w łącznej kwocie ogółem 3.020.000,00 zł, z tego: przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 2.900.000,00 zł oraz 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 (§ 905) w kwocie 120.000,00 zł.

- d) rozchody w kwocie ogółem 1.499.544,96 zł, które stanowią spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).

Z powyższego wynika, iż dochody bieżące ustalono na poziomie wyższym niż planowane wydatki bieżące. Zachowana została zatem zasada określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

2. Wynik budżetu to deficyt budżetu w wysokości 1.520.455,04 zł. Zgodnie z postanowieniem § 4 treści normatywnej projektu uchwały budżetowej, deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1.400.455,04 zł oraz przychodami jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 120.000,00 zł.

Skład Orzekający ustalił na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2024 oraz uchwały budżetowej na rok 2024 (po zmianach), że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina posiada niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 252.429,11 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 34.691,42 zł niezaangażowane w budżecie roku 2024, które może zaplanować w przychodach roku 2025, pod warunkiem, jej niezaangażowania w budżecie roku 2024. Skład Orzekający wskazuje, że rzeczywisty poziom wyżej wymienionych środków na koniec 2024 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2024 r.

3. Dochody i wydatki zostały przedstawione w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem dochodów i wydatków bieżących i majątkowych. Spełnione zostały zatem wymogi art. 235 oraz art. 236 ustawy o finansach publicznych.

4. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności określonych w art. 212 i art. 215 ustawy.

5. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.

II.1. Prognozowane dochody Gminy Kotlin na 2025 r. są wyższe o 8,56% w porównaniu do planowanych dochodów na 2024 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2024 r.), przy czym dochody bieżące zostały zaplanowane na poziomie wyższym o 5,60% od planowanych w 2024 r., a dochody majątkowe na poziomie wyższym o 22,99% (wg stanu na koniec III kwartału 2024 r.). W projekcie budżetu uwzględnione zostały podstawowe źródła dochodów własnych.

2. Kwoty dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych, dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące własne, subwencji ogólnej oraz udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych planowane są w wysokości wynikającej z zawiadomienia dysponentów.

III.1. Planowane wydatki na 2025 r. są wyższe o 5,95% od planowanych w budżecie na 2024r. (wg stanu na koniec III kwartału 2024 r.), przy czym wydatki bieżące zostały zaplanowane na poziomie niższym o 5,27%, a wydatki majątkowe na poziomie wyższym o 42,18% w stosunku do planowanych na koniec III kwartału 2024 r. Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane (art. 236 ust.3 lit. a ustawy) zaplanowano w 2025 r. na poziomie wyższym o 9,22% od planowanych w budżecie 2024 roku, wg stanu na koniec III kwartału 2024 roku. W projekcie uwzględniono wydatki na zadania obligatoryjne. Planowane wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej odpowiadają wielkościom planowanych dotacji.

2. W § 11 treści projektu uchwały wyodrębniono dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 176.500,00 zł oraz wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości 35.000,00 zł i przeznaczono na realizację programu rozwiązywania problemów alkoholowych w wysokości 201.500,00 zł oraz na realizację zadań określonych w programie przeciwdziałania narkomanii w wysokości 10.000,00 zł.

3. Kwota planowanej w projekcie uchwały budżetowej rezerwy ogólnej i celowej spełnia wymogi określone przez art. 222 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Wielkość rezerwy celowej na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego odpowiada wymogom art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 122, ze zm.).

4. W projekcie uchwały budżetowej wyodrębniono dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska, a także wydatki nimi finansowane z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

5. Wydatki z tytułu kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (rozdział 90002) zaplanowano w wysokości równej planowanym dochodom w rozdziale 90002 oraz przychodom 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 (§ 905) w kwocie 120.000,00 zł. Skład Orzekający wskazuje, że w § 13 treści normatywnej projektu uchwały nie zostały wyodrębnione przychody budżetu zaplanowane w § 905 w wysokości 120.000,00 zł, które zostały przeznaczone na wydatki w rozdziale 90002. Zgodnie z art. 237 ust. 1 w planie dochodów i wydatków budżetu jst określa się także dochody i wydatki nimi finansowane, związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw.

6. Wydatki na doszkalać i doskonalenie nauczycieli zostały zaplanowane na poziomie 0,80% wydatków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli (rozdział 80146).

7. Wpłaty na rzecz izb rolniczych zabezpieczono w wysokości 2% planowanych wpływów z podatku rolnego.

8. W postanowieniach § 16 treści normatywnej projektu uchwały oraz w załączniku Nr 12 określono plan dochodów i wydatków Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 z Rządowego Funduszu Polski Ład. Z kolei w § 17 oraz w załączniku Nr 13 określono plan dochodów i wydatków Funduszu Przeciwdziałania Covid-19.

9. Planowane w projekcie budżetu na 2025 r. wydatki zapewniają realizację przedsięwzięć ujętych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej dla roku 2025, co spełnia wymóg art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

10. W załączniku Nr 11 przedstawiono zestawienie wydatków oraz określono przedsięwzięcia realizowane przez

sołectwa ze środków funduszu sołeckiego. Rada Gminy Kotlin uchwałą Nr XLII/240/2014 z dnia 27 marca 2014 r. wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie Gminy środków stanowiących fundusz sołecki.

IV. Skład Orzekający wskazuje na następujące nieprawidłowości i uchybienia w projekcie uchwały budżetowej:

1. W załączniku Nr 8 do projektu uchwały „Dotacje udzielone w 2025 roku z budżetu podmiotom należącym i nie należącym do sektora finansów publicznych”, w części dotyczącej jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych w dziale 851- Ochrona zdrowia, rozdział 85154 - Przeciwdziałanie alkoholizmowi, zaplanowano § 2820 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom z kwotą 12.500,00 zł. Skład Orzekający wskazuje, że powyższe środki zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, winny zostać ujęte w § 2360 - Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego. W załączniku Nr 2 do projektu dotyczącego planu wydatków wydatki te zostały zaplanowane prawidłowo w § 2360.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
(-) Małgorzata Łuczak

Pouczenie: Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.