

Uchwała Nr SO-4/0952/163/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 5 grudnia 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Sośnie na 2025 rok

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

Przewodnicząca: Agnieszka Ząbczyńska

Członkowie: Barbara Dymkowska

Dorota Wierzbicka

działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. 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 Sośnie projekcie uchwały budżetowej Gminy Sośnie na 2025 rok

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

- I. Projekt uchwały budżetowej na 2025 rok został przedłożony w dniu 15 listopada 2024 r. wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi.

Szczegółowość projektu, przedłożone uzasadnienie oraz materiały informacyjne odpowiadają wymogom określonym uchwałą Nr XLVI/250/10 Rady Gminy Sośnie z dnia 18 czerwca 2010 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, zmienionej uchwałą Nr XLVIII/264/10 Rady Gminy Sośnie z dnia 7 września 2010 r.

II.

1. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2025 ustalone zostały:

a) dochody w kwocie 47.763.945,28 zł, z tego:

- dochody bieżące w kwocie 42.148.512,28 zł,
- dochody majątkowe w kwocie 5.615.433,00 zł;

b) wydatki w kwocie 48.117.745,28 zł, z tego:

- wydatki bieżące w kwocie 38.936.079,18 zł,
- wydatki majątkowe w kwocie 9.181.666,10 zł.

Prognozowane w projekcie uchwały budżetowej dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

2. Projektowany wynik budżetu to deficyt w wysokości 353.800,00 zł, który zgodnie z postanowieniem § 3 ust. 1 projektu uchwały budżetowej ma zostać sfinansowany nadwyżką z lat ubiegłych oraz przychodami pochodzącymi ze środków z lokat dokonanych w latach ubiegłych.

3. W załączniku Nr 3 do projektu uchwały budżetowej pn. „*Plan przychodów i rozchodów na 2025 r.*” zaplanowano przychody w łącznej wysokości 825.000,00 zł, z tego z tytułu:
- przelewów dokonanych z lokat z lat ubiegłych (§ 954) w kwocie 650.000,00 zł,
 - nadwyżki z lat ubiegłych (§ 957) w kwocie 175.000,00 zł.

Rozchody zaplanowano z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 471.200,00 zł.

W uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej poinformowano, że: „*Uchwałą Nr VII/65/2024 Rady Gminy Sośnie z dnia 28 października 2024 r. w sprawie zmiany budżetu i w budżecie Gminy na 2024 r. wprowadzono środki naliczone dla gminy w formie dodatkowego udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w formie uzupełnienia subwencji ogólnej w łącznej kwocie 1 500 000,00 zł. Z powyższej kwoty przeznaczono 650 000,00 zł na przelew na rachunek lokaty, która została wprowadzona do projektu budżetu 2025 r. jako przychody na § 954 „Przelewy dokonane z lokat z lat ubiegłych” w celu zabezpieczenia deficytu budżetu i spłaty rat kredytu długoterminowego inwestycyjnego (krajowego).*”.

Na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 r., sprawozdania Rb-NDS za III kwartał 2024 r. oraz uchwały budżetowej na rok 2024 (po zmianach) Skład Orzekający ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina Sośnie posiada niezaangażowaną w budżecie roku 2024 nadwyżkę z lat ubiegłych w wysokości 175.000,00 zł oraz środki zgromadzone na rachunkach lokat (§ 994) w wysokości 650.000,00 zł, które może zaangażować w budżecie roku 2025 pod warunkiem, że środki te nie zostaną wykorzystane do końca 2024 roku. Przy czym Skład Orzekający podkreśla, że rzeczywisty poziom powyższych środków na koniec 2024 roku będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku budżetowego, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2024 rok.

4. Z analizy danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej na 2025 rok oraz w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sośnie na lata 2025-2032 wynika, że w 2025 roku i latach następnych spełniona będzie relacja, o której jest mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, co jest warunkiem koniecznym uchwalenia budżetu.

III.

1. Prognozowane dochody Gminy na 2025 rok są niższe o 20,53% w porównaniu do planowanych dochodów na rok 2024 (wg stanu na koniec III kwartału 2024 r.), przy czym dochody bieżące zostały zaplanowane na poziomie wyższym o 3,60%, a dochody majątkowe na poziomie niższym o 71,08% od planowanych w 2024 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2024 r.).
2. Projektowane wydatki na 2025 r. są niższe o 25,25% od planowanych w budżecie na 2024 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2024 r.), przy czym wydatki bieżące zostały zaplanowane na poziomie wyższym o 3,03%, a wydatki majątkowe na poziomie niższym o 65,45% w stosunku do planowanych na koniec III kwartału 2024 r. Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane zaplanowano w 2025 r. na poziomie wyższym o 9,08% od ich wielkości planowanej na koniec III kwartału 2024 r.
3. Zaplanowane w projekcie budżetu kwoty dotacji celowych z budżetu państwa na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, dotacji na bieżące zadania własne, a także subwencji ogólnej, jak

również wpływów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i osób prawnych, przyjęte zostały w wysokościach wynikających z zawiadomienia dysponenta.

4. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej oraz rezerwy celowej, mieszczą się w granicach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 3 ustawy finansach publicznych, a rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego mieści się w limicie określonym w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 122, z późn. zm.).
 5. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212, art. 214 oraz art. 215 tej ustawy.
 6. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.
 7. Planowane w projekcie uchwały budżetowej 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.
 8. Wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz wydatki związane ze zwalczaniem narkomanii zaplanowano w kwocie równej planowanym wpływom za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym.
 9. Prognozowane dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zgodnie przepisami ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399, z późn. zm.) w całości przeznaczone zostały na wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.
 10. W projekcie budżetu przewidziano wydatki na Fundusz Sołecki. Rada Gminy uchwałą Nr VI/27/2015 z dnia 27 lutego 2015 r. wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki.
 11. W postanowieniach projektu uchwały i załącznikach wyodrębniono dochody i wydatki związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw. Projekt uchwały jest kompletny, rachunkowo zgodny i wewnętrznie spójny.
- IV. Skład Orzekający wskazuje na następujące nieprawidłowości/uchybień w projekcie uchwały budżetowej:
1. W załączniku Nr 1 do projektu uchwały budżetowej pn. „*Plan dochodów budżetowych na 2025r.*”, w dziale 926 /Kultura fizyczna/, rozdziale 92601 /Obiekty sportowe/ zaplanowano dochody w § 6350 /Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych/ w wysokości 1.725.000,00 zł. W uzasadnieniu wskazano, że są to środki pochodzące z dofinansowania „*z budżetu państwa zadania związanego z budową obiektu sportowego w ramach programu OLIMPIA – PROGRAM BUDOWY PRZYSZKOLNYCH HAL SPORTOWYCH NA 100 LECIE PIERWSZYCH WYSTĘPÓW REPREZENTACJI POLSKI NA IGRZYSKACH OLIMPIJSKICH*” - Umowa nr 2024/0225/0916/DIS/BP/23.
- Skład Orzekający wskazuje, że jeśli planowane dochody w wysokości 1.725.000,00 zł stanowią środki

z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej, to powinny zostać ujęte w § 6260 „Dotacja otrzymana z państwowego funduszu celowego na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych”.

2. Z załącznika Nr 2 pn. „*Plan wydatków budżetowych na 2025 r.*”, załącznika Nr 4 pn. „Wykaz inwestycji gminnych oraz nakładów majątkowych realizowanych w 2025r.” oraz załącznika Nr 5 pn. „*Plan dotacji udzielanych z budżetu Gminy na 2025 r.*” do projektu uchwały wynika, że w dziale 600 /Transport i łączność/, rozdział 60014 /Drogi powiatowe/ zaplanowano wydatki z tytułu dotacji celowej na pomoc finansową udzieloną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych /§ 6300/ w łącznej wysokości 400.000,00 zł.

Skład Orzekający podkreśla, że udzielenie w 2025 roku dotacji celowych na pomoc finansową winno zostać poprzedzone podjęciem przez organ stanowiący stosownych uchwał na podstawie art. 10 ust. 2, art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465, z późn. zm.) oraz art. 216 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.

3. W podstawie prawnej uchwały, publikatory ustawy o samorządzie gminnym oraz ustawy finansach publicznych należy uzupełnić o brzmienie „z późniejszymi zmianami”.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca

Składu Orzekającego

/-/ Agnieszka Ząbczyńska

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.