

**Uchwała Nr SO–7/0952/234/2024**

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**

**z dnia 11 grudnia 2024 r.**

**w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Kołaczkowo 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 roku, z późn. zm.w osobach:

Przewodnicząca: Anna Krzymińska

Członkowie: Renata Konowalek

Zofia Ligocka

działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 roku poz. 1325, 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 projekcie uchwały budżetowej Gminy Kołaczkowo na 2025 rok

**opinię pozytywną**

**Uzasadnienie**

Projekt uchwały w sprawie uchwały budżetowej na 2025 rok przedłożony został przez Wójta Gminy Kołaczkowo w dniu 15 listopada 2024 r. Szczegółowość projektu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne załączone do projektu odpowiadają wymogom określonym w uchwale Nr XXXIV/227/2010 Rady Gminy Kołaczkowo z dnia 20 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Kołaczkowo.

1. W projekcie uchwały budżetowej ustalone zostały:

a) dochody w kwocie 43.976.309,00 zł, z tego:

- dochody bieżące w kwocie 35.025.758,59 zł,
- dochody majątkowe w kwocie 8.950.550,41 zł;

b) wydatki w kwocie 48.903.143,00 zł, z tego:

- wydatki bieżące w kwocie 36.558.287,54 zł,
- wydatki majątkowe w kwocie 12.344.855,46 zł.

Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 8 są niższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 1.105.694,95 zł, a zatem nie spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Jednakże w myśl przepisu art. 296a ust. 2 ustawy z dnia 8 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2024 r. poz. 1756) w latach 2024-2029 jednostka samorządu terytorialnego może w danym roku budżetowym przekroczyć relację, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, jeżeli w latach 2022-2029 suma przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach nie będzie wyższa od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji w poszczególnych latach.

Na podstawie wielkości planowanych w uchwale budżetowej Gminy Kołaczkowo na 2024 rok (po zmianach dokonanych uchwałą Rady Gminy Kołaczkowo z dnia 2 grudnia 2024 r. Nr VIII/62/2024) oraz w załączniku Nr 1 do projektu uchwały budżetowej na 2025 rok, Skład Orzekający ustalił, że planowane przekroczenie relacji określonej w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w 2024 oraz 2025 roku nie jest wyższe od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji w latach 2022 – 2023 oraz 2026 - 2029, co spełnia wymogi wynikające z przywołanego powyżej przepisu art. 9 ust. 2 ww. ustawy o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw.

2. Projektowany wynik budżetu stanowi deficyt w wysokości 4.926.834,00 zł, który zgodnie z § 3 projektu uchwały budżetowej zostanie sfinansowany przychodami z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym oraz przychodami 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.
3. W projekcie uchwały budżetowej w załączniku Nr 6 „Przychody i rozchody budżetu” zaplanowano przychody w łącznej kwocie 5.226.834,00 zł w tym: 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 (§ 906) w kwocie 426.834,00 zł, przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 4.800.000,00 zł, a także rozchody z tytułu spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 300.000,00 zł.

Z uzasadnienia dołączonego do projektu uchwały budżetowej wynika, że zaplanowane 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 (§ 906) stanowią „część zaliczki, która wpłynęła na rachunek bankowy na realizację projektu pn.: „Cyberbezpieczny samorząd” i środki te nie zostaną wydatkowane w bieżącym roku.”

Skład Orzekający wskazuje, że rzeczywisty poziom przychodów 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 będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2024 r.

4. Z analizy danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej oraz w projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kołaczkowo na lata 2025-2031 wynika, że w 2025 r. i latach następnych spełniona będzie relacja, o której jest mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, co jest warunkiem koniecznym uchwalenia budżetu.
5. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.
6. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, w szczególności art. 212 oraz 215.
7. 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.
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. Kwota planowanej w projekcie uchwały budżetowej rezerwy ogólnej spełnia wymogi określone przez art. 222 ust.1 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 2023 r. poz. 122, z późn. zm.).
10. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (rozdz. 90002) zaplanowane zostały w kwocie 1.546.854,00 zł (w tym § 0490 w kwocie 1.534.354,00 zł) natomiast wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (rozdz. 90002) w kwocie 1.546.854,00 zł, zatem będą w całości pokryte z uzyskanych dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.
11. Skład Orzekający wskazuje, że w projekcie uchwały budżetowej wystąpiły niżej wymienione uchybienia:
  - W § 6 projektu uchwały budżetowej zaprojektowano postanowienie o treści „Ustala się limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych...”, a w załączniku Nr 6 nie przewiduje się przychodów ze sprzedaży papierów

wartościowych, a zatem postanowienie § 6 projektu uchwały budżetowej nie jest spójne z treścią załącznika Nr 6 do tego projektu.

- Wydatki na doszkąłcanie nauczycieli w dziale 801 /Oświata i wychowanie/, rozdz. 80146 /Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli/ zaplanowano w kwocie 55.207,00 zł, co stanowi 0,79% planowanych wydatków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli, a zgodnie z art. 70a ustawy Karta Nauczyciela wydatki te winny stanowić 0,80% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli.

- Z analizy załącznika Nr 11 „Zestawienie wydatków realizowanych w ramach funduszu sołeckiego na 2025 rok” do projektu budżetu wynika, że zaplanowano wydatki na realizację przedsięwzięć w dziale 900 /Gospodarka komunalna i ochrona środowiska/, rozdz. 90004 /Utrzymanie zieleni w miastach i gminach/ § 4210 /Zakup materiałów i wyposażenia/ w łącznej kwocie 22.456,62 zł, jednakże w załączniku Nr 2 do projektu budżetu obejmującym planowane wydatki, w dz. 900 rozdz. 90004 § 4210 wydatki zaplanowano w kwocie 21.956,62 zł. Zatem planowane w budżecie wydatki nie zapewniają w pełni środków na realizację zadań w ramach funduszu sołeckiego sklasyfikowanych w wyżej wymienionej klasyfikacji budżetowej.

*Przewodnicząca  
Składu Orzekającego*

*/-/ Anna Krzemińska*

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