

Uchwała Nr SO-17/0952/189/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 11 grudnia 2023 r.
w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej
Gminy Kuślin na 2024 r.

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

Przewodnicząca: Katarzyna Gableta,
Członkowie: Katarzyna Kosmowska,
Aldona Pruska,

działając na podstawie przepisów art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Kuślin projekcie uchwały w sprawie uchwały budżetowej na 2024 r.

**opinię pozytywną
z uwagą zawartą w pkt III.1 uzasadnienia**

Uzasadnienie

- I. Projekt uchwały w sprawie uchwały budżetowej na 2024 r. został przedłożony tut. Izbie w dniu 14 listopada 2023 r. Wraz z projektem uchwały przedłożone zostało uzasadnienie do projektu budżetu.
1. Szczegółowość projektu odpowiada wymogom określonym uchwałą Nr XL/229/2010 Rady Gminy w Kuślinie z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.
 2. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212, art. 214 pkt 1 i art. 215 tej ustawy.
- II.
1. W projekcie uchwały budżetowej ustalone zostały:
 - a) dochody w kwocie 46.230.000,00 zł, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 29.563.956,00 zł,
 - dochody majątkowe w kwocie 16.666.044,00 zł;
 - b) wydatki w kwocie 50.530.000,00 zł, z tego:

- wydatki bieżące w kwocie 27.261.339,22 zł,
 - wydatki majątkowe w kwocie 23.268.660,78 zł.
2. Przewidziane w projekcie uchwały budżetowej dochody bieżące są wyższe niż planowane wydatki bieżące, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
3. Projektowany wynik budżetu to deficyt w kwocie 4.300.000,00 zł, który zgodnie z § 3 projektu uchwały zostanie sfinansowany z przychodów ze sprzedaży innych papierów wartościowych oraz przychodami pochodzącymi z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.
4. W załączniku Nr 3 do projektu uchwały budżetowej pn. „Plan przychodów i rozchodów Gminy Kuślin w 2024 roku” zaplanowano przychody w łącznej kwocie 4.750.000,00 zł, z tego z tytułu:
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950), w kwocie 1.603.500,00 zł,
 - przychodów ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 3.146.500,00 zł,
- a także rozchody z tytułu wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 450.000,00 zł.

Na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2022 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2023 oraz uchwały budżetowej Gminy Kuślin na 2023 rok (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XLIV/316/2023 Rady Gminy Kuślin z dnia 23 listopada 2023 r.), Skład Orzekający ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina Kuślin dysponuje niezaangażowanymi w budżecie na rok 2023 wolnymi środkami w kwocie 3.500.000,00 zł oraz nadwyżką z lat ubiegłych w kwocie 1.827.408,37 zł, które może zaangażować w budżecie na rok 2024. Przy czym Skład Orzekający zauważa, że rzeczywisty poziom wolnych środków oraz nadwyżki z lat ubiegłych na koniec 2023 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku budżetowego, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2023 r.

5. Z analizy danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej na 2024 r oraz w projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kuślin na lata 2024-2031 wynika, że w 2024 r. i latach następnych spełniona zostanie relacja, o której jest mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, co jest warunkiem koniecznym uchwalenia budżetu.
6. Planowane w projekcie uchwały budżetowej dochody z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone gminie ustawami oraz na zadania własne bieżące, a także z tytułu części wyrównawczej, oświatowej i równoważącej subwencji ogólnej oraz wpływów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych zgodne są z kwotami wynikającymi z zawiadomień

dysponenta.

7. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej i rezerw celowych, mieszczą się w granicach określonych w przepisach art. 222 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych, a ponadto 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).
8. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu, nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 258 ustawy o finansach publicznych oraz z art. 111 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. 2023 r. poz. 103, z późn. zm.).

W postanowieniu § 14 pkt 4 lit. c projektu uchwały budżetowej organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego upoważnia Wójta do: *„dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków Gminy Kuślin, w tym dokonywania przeniesień wydatków między działami klasyfikacji budżetowej w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa”*.

Jednakże w podstawie prawnej badanego projektu uchwały nie zawarto odwołania do art. 111 pkt 1 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa. (Dz. U z 2023 r. poz. 103, z późn.zm.)

9. W postanowieniach projektu uchwały lub załącznikach do projektu uchwały wyodrębniono dochody i wydatki związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw. W projekcie wyodrębniono również środki w ramach funduszu sołeckiego.
10. Planowane w projekcie uchwały budżetowej na 2024 r. wydatki zapewniają realizację przedsięwzięć ujętych w projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kuślin na lata 2024-2031 dla roku 2024, co spełnia wymóg art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
11. Realizacja zadań Gminy z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi powierzona została Związkowi Międzygminnemu „Centrum Zagospodarowania Odpadami - SELEKT”.

III. Skład Orzekający stwierdził, że:

1. W załączniku Nr 1 pn. „Plan dochodów Gminy Kuślin w 2024 roku” do projektu uchwały zaplanowano w rozdz. 80104 – „Przedszkola” dochody w §2310 – „Dotacja celowa otrzymana z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” w kwocie 50.000 zł, natomiast zarówno w postanowieniach projektu uchwały jak i w załącznikach do niego nie wyodrębniono dochodów i wydatków budżetu

jednostki samorządu terytorialnego dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań wykonywanych przez gminę na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego (wymóg wynikający z art. 237 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych). Wyodrębnienie to ma na celu, wykazanie jakie środki pozyskuje się na realizowane zadanie i na co planuje się je wydatkować.

W związku z powyższym Skład Orzekający formułuje uwagę.

2. Z analizy załącznika Nr 8 pn. „Fundusz sołecki na 2024 rok” do projektu uchwały budżetowej wynika, że wydatki przeznaczone na „utrzymanie dróg” (sołectwie Trzcianka) zaplanowano w rozdziale 90016 – "Agencja Rozwoju Komunalnego", a winno być w rozdz. 60016 - „Drogi publiczne gminne”
3. W postanowieniach § 11 pkt 2 projektu uchwały budżetowej określono koszty zakładu budżetowego w kwocie 2.971.738,00 zł. Natomiast zgodnie z załącznikiem Nr 9 pn. „Plan finansowy Zakładu Obsługi Komunalnej w Kuślinie na 2024 rok” koszty zakładu budżetowego wynoszą 3.017.000,00 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Katarzyna Gableta

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