

Uchwała Nr SO-17/0952/211/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 12 grudnia 2023 r.
w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej
Gminy Kleszczewo na rok 2024

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 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 Kleszczewo projekcie uchwały w sprawie uchwały budżetowej na 2024 r.

**opinię pozytywną z zastrzeżeniem
w pkt II. 4 uzasadnienia**

Uzasadnienie

- I. Projekt uchwały budżetowej przedłożony został przez Wójta Gminy Kleszczewo w dniu 15 listopada 2023 r. Wraz z projektem przedłożone zostały objaśnienia do uchwały.
 1. Szczegółowość projektu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne załączone do projektu odpowiadają wymogom określonym uchwałą Nr XI/81/2011 Rady Gminy Kleszczewo z dnia 28 września 2011 r. 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 i 215 cyt. ustawy.
- II.
 1. W projekcie uchwały budżetowej ustalone zostały:
 - a) dochody w kwocie 93.577.291,96 zł, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 66.908.257,56 zł,
 - dochody majątkowe w kwocie 26.669.034,40 zł;
 - b) wydatki w kwocie 101.923.903,90 zł, z tego:

- wydatki bieżące w kwocie 66.770.906,81 zł,
 - wydatki majątkowe w kwocie 35.152.997,09 zł.
2. Przewidziane w projekcie uchwały budżetowej dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
3. Z analizy danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej na rok 2024 oraz w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kleszczewo na lata 2024-2042 wynika, że w 2024 r. i latach następnych spełniona będzie relacja, o której jest mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, co jest warunkiem koniecznym uchwalenia budżetu.
4. Projektowany wynik budżetu to deficyt w wysokości 8.346.611,94 zł, który zgodnie z § 3 projektu uchwały budżetowej zostanie sfinansowany przychodami z tytułu:
- 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 473.817,53 zł,
 - kredytów i pożyczek w kwocie (§ 952) 7.500.000,00 zł,
 - wolnych środków (§ 950) w kwocie 372.794,41 zł.

W załączniku Nr 7 pn. „Przychody i rozchody budżetu w 2024 roku” projekcie uchwały budżetowej zaplanowano przychody 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 473.817,53 zł,
 - wolnych środków , o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 2.211.309,25 zł,
 - zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 7.500.000,00 zł,
- a także rozchody z tytułu wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 1.000.000,00 zł oraz spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 838.514,84 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 w sprawie budżetu na rok 2023 (po zmianach dokonanych uchwałą Nr LIX/511/2023 Rady Gminy Kleszczewo z dnia 23 listopada 2023 r.), wynika, że Gmina dysponuje niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1.431.830,45 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie 2023 r. oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 8.458.803,12 zł, które zostały zaangażowane w budżecie 2023 r. w wysokości 6.372.348,60 zł (**pozostało niewykorzystanych 2.086.454,52 zł**).

W uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej zapisano „W 2024 r. na zaplanowane przychody w wysokości **10 185 126,78 zł** składają się następujące kwoty

- kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych w wysokości **7 500 000,00 zł**

- wolne środki z 2023 r. w wysokości **2 211 309,25 zł**,

- przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczegółowymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości **473 817,53 zł**, w tym: • środki pochodzące z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg niewykorzystane w 2023 roku w wysokości **473 817,53 zł.**”

Zaplanowane w projekcie uchwały budżetowej przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych zostały zatem zawyżone o kwotę **124.854,73 zł**.

Skład Orzekający wskazuje, że rzeczywisty poziom wolnych środków na koniec 2023 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku budżetowego, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2023 r.

Powyższe stanowi podstawę do sformułowania zastrzeżenia.

5. 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 oświatowej subwencji ogólnej oraz wpływów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i osób prawnych, zgodne są z kwotami wynikającymi z zawiadomień dysponenta.
6. 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 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).
7. W postanowieniach projektu uchwały lub w załącznikach wyodrębniono dochody i wydatki związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw.
8. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.
9. Planowane w projekcie uchwały budżetowej wydatki zapewniają realizację przedsięwzięć ujętych w załączniku Nr 2 do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kleszczewo na lata 2024-2042 dla roku 2024, co spełnia wymóg wynikający z art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
10. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zaplanowane zostały

w wysokościach odpowiednio: dochody w rozdz. 90002 – 5.710.800,00 zł (w tym § 0490 – 5.700.000,00 zł) i wydatki w rozdz. 90002 – 5.710.800,00 zł.

III. Skład Orzekający stwierdził, że w podstawie prawnej uchwały powołano m.in. art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. i ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40, z późn. zm.), podczas gdy w postanowieniach projektu uchwały budżetowej nie ustalono maksymalnej wysokości pożyczek i poręczeń udzielanych przez wójta w roku budżetowym,

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię 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.