

**Uchwała Nr SO – 2/0952/103/2024**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 29 listopada 2024 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o projekcie budżetu Gminy Rychtal 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. (z późn. zm.), w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak

Członkowie: Barbara Dymkowska

Agnieszka Ząbczyńska

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, 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 Burmistrza Gminy Rychtal projekcie uchwały budżetowej na 2025 rok

**opinię pozytywną z uwagą w pkt III.9.**

Uzasadnienie

Przedłożony w dniu 15 listopada 2024 r. projekt uchwały budżetowej na 2025 rok, wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi opracowano zgodnie z uchwałą Nr XXXI/186/10 Rady Gminy Rychtal z dnia 21 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Rychtal.

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

- a) dochody w wysokości 43.746.615,30 zł, w tym dochody bieżące – 26.203.814,80 zł i dochody majątkowe – 17.542.800,50 zł;
- b) wydatki w wysokości 45.163.481,70 zł, w tym wydatki bieżące – 24.846.942,92 zł i wydatki majątkowe – 20.316.538,78 zł;
- c) przychody w kwocie ogółem 1.994.797,00 zł, z tego: przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 1.700.000,00 zł oraz 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 294.797,00 zł;
- d) rozchody w kwocie ogółem 577.930,60 zł, z tego: spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 577.930,60 zł.

1. Planowane w projekcie dochody bieżące są wyższe niż planowane wydatki bieżące, a zatem spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

2. Deficyt budżetu w kwocie 1.416.866,40 zł zgodnie z postanowieniem § 3 treści normatywnej projektu uchwały zostanie sfinansowany 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 w kwocie 294.797,00 zł oraz przychodami z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 1.122.069,40 zł.

Skład Orzekający ustalił na podstawie sprawozdań Rb - 27S z wykonania planu dochodów oraz Rb - 28S z wykonania planu wydatków za 3 kwartał 2024 roku oraz uchwały budżetowej na 2024 rok po zmianach, że Jednostka w sprawozdaniu Rb-27S w dziale 750, rozdział 75023 § 6207 i 6209 wykazała wykonane dochody ogółem w wysokości 300.947,00 zł. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na dzień 30.09.2024 r. wykonano wydatki w dziale 750, rozdział 75023 w § 6057 i 6059 w kwocie ogółem 6.150,00 zł. Ponadto z uchwały budżetowej na 2024 rok po zmianach wynika, że plan wydatków w ww. klasyfikacji budżetowej na zadanie „Cyberbezpieczny samorząd” został zmniejszony do kwoty ogółem 6.150,00 zł. Zatem Jednostka na dzień wydania niniejszej opinii posiada niezaangażowane w budżecie roku 2024 środki w wysokości 294.797,00 zł, które mogą zostać zaangażowane w budżecie roku 2025, pod warunkiem niezaangażowania ich do końca roku 2024 w budżecie roku 2024. Skład Orzekający wskazuje jednocześnie, że rzeczywisty poziom na koniec 2024 r. ww. środków 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. Zatem spełnione zostały wymogi wynikające z art. 235 i art. 236 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem wykazania w treści normatywnej dochodów z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3.

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 na 2025 rok są wyższe o 9,21% od planowanych dochodów na 2024 rok, wg stanu na koniec III kwartału 2024 r. Dochody własne z tytułu podatków i opłat lokalnych zostały zaplanowane na 2024 r. w wysokości wyższej o 4,67% od planowanych w 2024 roku, wg stanu na dzień 30.09.2024 r.

2. Planowane w projekcie dochody z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie, dotacji celowych z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących, subwencji ogólnej, wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz od osób prawnych zostały zaplanowane w wysokościach wynikających z zawiadomienia dysponenta.

III. 1. Planowane wydatki na 2025 rok są niższe o 9,41% od planowanych w budżecie na 2024 r., wg stanu na koniec III kwartału 2024 r. Wydatki bieżące zaplanowano na poziomie wyższym o 5,34% od planowanych w budżecie na 2024 r. wg stanu na dzień 30.09.2024 r., w tym wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane (art. 236 ust. 3 pkt 1 lit. a ustawy) ustalono w kwocie wyższej o 7,70% od planowanych wydatków na ten cel na koniec III kwartału 2024 r. Planowane wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej odpowiadają wielkościom planowanych dotacji.

2. W projekcie budżetu zaplanowano wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w wysokości równej planowanym wpływowi za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (§ 0480) oraz wpływów z części opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (§ 0270).

3. W projekcie budżetu zabezpieczono wydatki na wpłaty na rzecz izb rolniczych w wysokości 2,11% wpływów z podatku rolnego, zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych.

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. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano rezerwę ogólną oraz celową, których wielkość zgodna jest z postanowieniami art. 222 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Rezerwa celowa na zarządzanie kryzysowe została ustalona w wysokości zgodnej z przepisami art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2023 r., poz.122, z późn. zm.).

6. Wydatki z tytułu kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zaplanowano w wysokości równej planowanym dochodom z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ujętymi w § 0490 wysokości 1.330.000,00 zł. Zatem zaplanowano samofinansowanie się systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

7. W załączniku Nr 14 przedstawiono fundusz sołecki, w formie zestawienia wydatków z podaniem kwot oraz określeniem przedsięwzięć do realizacji dla poszczególnych sołectw. Rada Gminy Rychtal uchwałą Nr VI/31/15 z dnia 18 marca 2015 r. wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki.

8. Wydatki na doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli zostały zaplanowane na poziomie 0,83 % wydatków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli (rozdział 80146).

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, za wyjątkiem finansowania przedsięwzięcia pn. „*Modernizacja oświetlenia ulicznego na terenie gminy Rychtal*” ujętego w załączniku Nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej z kwotą wydatków na 2025 r. w wysokości 147.328,26 zł, natomiast w planie wydatków do projektu uchwały budżetowej na powyższe przedsięwzięcie zaplanowano kwotę 88.763,07 zł, zatem budżet

nie zapewnia finansowania ww. przedsięwzięcia. W związku z powyższym Skład Orzekający wnosi w tym zakresie uwagę.

IV. Inne uwagi Składu Orzekającego:

- W § 13 treści normatywnej postanowiono: „*Ustala się limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych w kwocie 2.700.000,00 zł, w tym na: (...)*”. W związku z tym, że Jednostka w planie przychodów budżetu nie planuje przychodów z emisji papierów wartościowych oraz biorąc pod uwagę postanowienie § 14 ust. 1 projektu uchwały, Skład Orzekający wskazuje, że zbędne jest wyrażenie „*oraz emitowanych papierów wartościowych*”, zawarte w postanowieniu § 13 projektu uchwały;

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji niniejszej uchwały.

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.