

Uchwała Nr SO-18/0952/48/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 listopada 2023 r.
w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej
Gminy Kostrzyn 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 Kosmowska

Członkowie: Małgorzata Bekąła
Michał Suchanek

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 Burmistrza Gminy Kostrzyn projekcie uchwały w sprawie uchwały budżetowej na rok 2024

**opinię pozytywną
z uwagą zawartą w pkt II.4 uzasadnienia**

Uzasadnienie

- I. Projekt uchwały w sprawie uchwały budżetowej na rok 2024 przedłożony został tut. Izbie w dniu 14 listopada 2023 r. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie oraz materiały informacyjne.
1. Szczegółowość projektu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne załączone do projektu uchwały budżetowej, odpowiadają wymogom określonym uchwałą Nr XXXVIII/336/2010 Rady Miejskiej Gminy Kostrzyn z dnia 9 września 2010 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, art. 214 pkt 1 i 3 oraz art. 215 tej ustawy.
- II.
1. W projekcie uchwały budżetowej ustalone zostały:
 - a) dochody w kwocie 172.724.185,78 zł, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 137.771.719,00 zł,
 - dochody majątkowe w kwocie 34.952.466,78 zł;
 - b) wydatki w kwocie 168.324.185,78 zł, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 107.074.089,02 zł,
 - wydatki majątkowe w kwocie 61.250.096,76 zł.
 2. Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące (137.771.719,00 zł) są wyższe od planowanych

wydatków bieżących (107.074.089,02 zł) o kwotę 30.697.629,98 zł, 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 oraz w projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostrzyn na lata 2024-2041 wynika, że w 2024 r. i latach następnych spełniona zostanie relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, co jest warunkiem koniecznym uchwalenia budżetu.
4. Planowany wynik budżetu to nadwyżka w wysokości 4.400.000,00 zł.
Skład Orzekający **zwraca uwagę**, że opiniowany projekt uchwały budżetowej nie zawiera postanowienia określającego kwotę planowanej nadwyżki budżetu oraz jej przeznaczenie, co stanowi naruszenie art. 212 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
5. W załączniku Nr 8 do projektu uchwały pn. „Przychody i rozchody budżetu 2024 r.” zaplanowano rozchody z tytułu spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 4.400.000,00 zł. Przychodów nie zaplanowano.

III.

1. Prognozowane dochody budżetu Gminy Kostrzyn na 2024 r. są wyższe o 58,53% w porównaniu do dochodów planowanych na 2023 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2023 r.), z tego dochody bieżące zostały zaplanowane na poziomie wyższym o 43,71%, a dochody majątkowe na poziomie wyższym o 167,16% od planowanych w 2023 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2023 r.).

Skład Orzekający ustalił, że wzrost dochodów majątkowych związany jest z zaplanowaniem w budżecie na 2024 r. środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w łącznej kwocie 30.389.045,07 zł, w tym w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w kwocie 25.109.045,07 zł.

2. Planowane wydatki na 2024 r. są wyższe o 28,80% od planowanych w budżecie na 2023 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2023 r.), z tego wydatki bieżące zostały zaplanowane na poziomie wyższym o 7,88%, a wydatki majątkowe na poziomie wyższym o 94,88% w stosunku do planowanych na koniec III kwartału 2023 r.
3. 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 i równoważącej subwencji ogólnej oraz wpływów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i osób prawnych, zgodne są z kwotami wynikającymi z zawiadomień dysponenta.

Ponadto zaplanowano dotację celową z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących (§ 2030) w rozdziale 80103 – „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych” w kwocie 65.901,00 zł oraz w rozdziale 80104 – „Przedszkola” w kwocie 1.160.506,00 zł.

W uzasadnieniu do projektu wyjaśniono, że: „*Na podstawie informacji przekazanych przez placówki oświatowe na terenie gminy Kostrzyn zaplanowano dotacje celowe na wychowanie przedszkolne w rozdziale 80103 w wysokości 65.901,00 zł oraz w rozdziale 80104 w wysokości 1.160.506,00 zł. Umniejszono w w/w rozdziałach środki własne po stronie wydatków.*”.

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 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).
 5. W postanowieniach projektu uchwały lub w załącznikach wyodrębniono dochody i wydatki związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw, a także wydatki realizowane w ramach funduszu sołectkiego.
 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 załączniku Nr 2 do projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostrzyn na lata 2024-2041 w zakresie roku 2024, co spełnia wymóg wynikający z art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
 8. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 8.956.000,00 zł, które przeznacza się na wydatki związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, zaplanowane w tej samej kwocie.
- IV. Skład Orzekający stwierdził, że w załączniku Nr 11 do projektu uchwały budżetowej pn. „Plan wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach Funduszu sołectkiego w roku 2024” dla sołectwa Drzązgowo wykazano zadanie pn. „utrzymanie terenów zielonych”, które sklasyfikowano w dziale 926 – „Kultura fizyczna”, rozdziale 92695 - „Pozostała działalność”, podczas gdy właściwy dla wskazanego zadania jest dział 900 - „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdział 90004 – „Utrzymanie zieleni w miastach i gminach”.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Katarzyna Kosmowska

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