

Uchwała Nr SO-18/0952/166/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 6 grudnia 2024 r.
w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej
Gminy Kostrzyn na rok 2025

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

Przewodnicząca: Katarzyna Kosmowska

Członkowie: Katarzyna Gableta

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, 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 Kostrzyn projekcie uchwały w sprawie uchwały budżetowej na rok 2025

opinię pozytywną

Uzasadnienie

I. Projekt uchwały w sprawie uchwały budżetowej na rok 2025 przedłożony został tut. Izbie w dniu 14 listopada 2024 r., tj. w terminie określonym w art. 238 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

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, za wyjątkiem braku omówienia w uzasadnieniu do projektu uchwały „*poziomu zadłużenia gminy, przychodów związanych z pokryciem deficytu budżetowego oraz rozchodów związanych z ewentualnymi spłatami kredytów, pożyczek*”, do czego zobowiązuje § 4 ust. 2 pkt 3 ww. uchwały.
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 190.960.725,10 zł, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 155.345.774,69 zł,
 - dochody majątkowe w kwocie 35.614.950,41 zł;

- b) wydatki w kwocie 196.760.725,10 zł, z tego:
- wydatki bieżące w kwocie 124.690.697,38 zł,
 - wydatki majątkowe w kwocie 72.070.027,72 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. Z analizy danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej oraz w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostrzyn na lata 2025-2041 wynika, że w 2025 r. i latach następnych spełniona zostanie relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, co jest warunkiem koniecznym uchwalenia budżetu.
 4. Projektowany wynik budżetu to deficyt w wysokości 5.800.000,00 zł, który zgodnie z § 3 projektu uchwały budżetowej zostanie sfinansowany przychodami z tytułu kredytów i pożyczek.
 5. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowane zostały przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 10.000.000,00 zł oraz rozchody z tytułu spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 4.200.000,00 zł.

III.

1. Prognozowane dochody budżetu Gminy Kostrzyn na 2025 r. są wyższe o 3,79% w porównaniu do dochodów planowanych na 2024 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2024 r.), z tego dochody bieżące zostały zaplanowane na poziomie wyższym o 2,52%, a dochody majątkowe na poziomie wyższym o 9,68% od planowanych w 2024 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2024 r.).
2. Planowane wydatki na 2025 r. są wyższe o 7,18% od planowanych w budżecie na 2024 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2024 r.), z tego wydatki bieżące zostały zaplanowane na poziomie wyższym o 4,28%, a wydatki majątkowe na poziomie wyższym o 12,58% w stosunku do planowanych na koniec III kwartału 2024 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 oraz z wpływów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i osób prawnych, zgodne są z kwotami wynikającymi z zawiadomień dysponenta.
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, z późn. zm.).
5. W postanowieniach projektu uchwały lub w załącznikach wyodrębniono dochody i wydatki związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami oraz dochody i wydatki związane z realizacją zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego, a także wydatki

realizowane w ramach funduszu sołeckiego.

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 Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostrzyn na lata 2025-2041 w zakresie roku 2025, co spełnia wymóg wynikający z art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
8. W rozdziale 90002 – „Gospodarka odpadami komunalnymi” zaplanowane zostały dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w łącznej kwocie 9.666.731,71 zł (z tego: w § 0490 – 9.598.131,71 zł, w § 0580 – 5.000,00 zł, w § 0640 – 30.000,00 zł, w § 0910 – 21.000,00 zł, w § 0950 – 12.600,00 zł).

Ponadto w rozdziale 90002 zaplanowane zostały dochody w § 625 – „Dotacja celowa w ramach programów finansowych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego” z czwartą cyfrą „7” w kwocie 1.001.344,54 zł jako dofinansowanie zadania pn. „Budowa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych”.

W planie wydatków budżetu w rozdziale 90002 zaplanowane zostały wydatki w łącznej kwocie 10.668.076,25 zł, w tym w § 605 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” wydatki na zadanie pn. „Budowa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych” wydatki w łącznej kwocie 1.659.225,26 zł, z tego w § 6050 w kwocie 400.000,00 zł, w § 6057 w kwocie 1.001.344,54 zł i w § 6059 w kwocie 257.880,72 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z objaśnieniami do rozdziału 90002 – „Gospodarka odpadami komunalnymi”, zawartymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513, z późn. zm.), w rozdziale tym ujmuje się wyłącznie dochody gmin z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wszystkie wydatki gmin związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, o których mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399, z późn. zm.).

Z powyższego wynika, że dofinansowanie otrzymane przez Gminę Kostrzyn ze środków europejskich na realizację zadania pn. "Budowa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych" oraz wydatki finansowane z tych dochodów, nie powinny być klasyfikowane w rozdziale 90002, a rozdziałem właściwym dla ich ujęcia jest rozdział 90026 - "Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami".

- IV. Ponadto Skład Orzekający stwierdził, że w załączniku Nr 3 do projektu uchwały, określającym wydatki budżetu, w rozdziale 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” zaplanowane zostały wydatki w łącznej kwocie 162.136,00 zł, co stanowi 0,75% planowanych wydatków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli (planowanych w kwocie 21.690.480,19 zł).

Zgodnie z art. 70a ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2024 r. poz. 986, z późn. zm.) w budżetach organów prowadzących szkoły wyodrębnia się środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli, z uwzględnieniem szkoleń branżowych – w wysokości 0,8% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli, z zastrzeżeniem ust. 2.

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 uchwały.