

## **Uchwała Nr SO-9/0952/176/2023**

### **Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**

**z dnia 08 grudnia 2023 roku**

w sprawie: **wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Gostyń na 2024 rok.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 04 września 2023 r. w osobach:

Przewodniczący:     Zdzisław Drost

Członkowie:         Małgorzata Lisowska

                          Małgorzata Okrent

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 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zmianami) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza **projekcie uchwały budżetowej Gminy Gostyń na 2024 rok**

**opinię pozytywną z uwagą.**

### **UZASADNIENIE**

#### **I.**

Burmistrz Gostynia przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu projekt uchwały budżetowej gminy na 2024 rok celem zaopiniowania. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie do projektu uchwały budżetowej oraz materiały informacyjne.

Projekt uchwały budżetowej spełnia wymagania uchwały Nr VII/83/19 Rady Miejskiej w Gostyniu z dnia 13 czerwca 2019 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej (ze zmianami) i opracowany został w pełnej szczegółowości do paragrafów włącznie, z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej, określonej 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 roku, poz. 513 ze zmianami).

#### **II.**

Poczynione przez Skład Orzekający ustalenia wskazują, że opracowany przez Burmistrza projekt budżetu gminy na 2024 rok przewiduje dochody w kwocie 179.808.518,36 zł (z podziałem na dochody bieżące w kwocie 148.336.892,10 zł i majątkowe w kwocie 31.471.626,26 zł) oraz wydatki

w kwocie 184.835.238,36 zł (z podziałem na wydatki bieżące w kwocie 138.558.926,18 zł i majątkowe w kwocie 46.276.312,18 zł).

Proponowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 9.777.965,92 zł, co spełnia wymóg art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Według założeń budżet gminy na 2024 rok ma być budżetem niezrównoważonym, zakładającym deficyt budżetu w kwocie 5.026.720,00 zł. Jak wynika z § 3 projektu uchwały deficyt zostanie sfinansowany przychodami z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych.

Projekt przewiduje przychody budżetu w kwocie 6.215.363,00 zł z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych - § 957 oraz rozchody w kwocie 1.188.643,00 zł (spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów - § 992), co znajduje odzwierciedlenie w załączniku Nr 7 „Plan przychodów i rozchodów budżetu Gminy Gostyń w 2024 r.”.

Z bilansu z wykonania budżetu za 2022 rok oraz sprawozdania Rb-NDS wynika, że na koniec 2022 roku Gmina posiadała nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych pomniejszoną o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 19.661.756,30 zł. W uchwale budżetowej na 2023 rok (wg stanu na dzień 23 listopada 2023 r.) zaangażowano nadwyżkę z lat ubiegłych w kwocie 11.985.968,13 zł. Wobec tego na 2024 rok Gmina ma do dyspozycji niewykorzystaną nadwyżkę z lat ubiegłych w kwocie 7.675.788,17 zł.

Przewiduje się, że w roku budżetowym 2024 spłata zobowiązań Jednostki z tytułu rat kredytów i pożyczek (1.188.643,00 zł) wraz z należnymi odsetkami (150.000,00) wyniesie 1.338.643,00 zł, co stanowi 0,99 % prognozowanych dochodów, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań wynoszącym 18,24 %.

W ocenie Składu Orzekającego projekt budżetu Gminy po stronie dochodów obejmuje podstawowe źródła dochodów własnych. Z analizy przedłożonych materiałów wynika, że zaplanowane kwoty subwencji: w tym części oświatowej i równoważącej oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych, zgodne są z kwotami wynikającymi z zawiadomień dysponenta.

Planowane z budżetu państwa dotacje celowe na realizację zadań ustawowo zleconych gminom zostały ujęte prawidłowo, tak po stronie dochodów jak i kierunków ich przeznaczenia. W ramach planowanych wydatków zabezpieczono realizację zadań własnych gminy.

W dochodach w dz. 801 rozdz. 80104 „Przedszkola” § 2030 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)” przyjęto kwotę 1.501.049,00 zł, pomimo braku zawiadomienia dysponenta o wysokości dotacji. W „Uzasadnieniu” do projektu na str. 48 zawarto informację o sposobie jej wyliczenia.

W projekcie budżetu zostały ujęte wydatki na sfinansowanie zadań przewidzianych w wykazie przedsięwzięć Wieloletniej Prognozy Finansowej.

*Skład Orzekający wskazuje, że analiza załącznika Nr 6 do projektu budżetu „Zadania majątkowe zaplanowane do realizacji w 2024 r.” oraz załącznika Nr 2 do projektu WPF „Wykaz przedsięwzięć” wykazała rozbieżność. W projekcie budżetu zaplanowano w dz. 900 rozdz. 90095 § 6050 zadanie pn. Likwidacja barier architektonicznych w budynku Urzędu Miejskiego – Rynek 2” w kwocie 293.250,00 zł, natomiast w projekcie WPF powyższe zadanie zaplanowano w poz. 1.3.2.6 z limitem na 2024 rok w kwocie 373.250.,00 zł. Zatem budżet nie zapewnia środków na wydatki majątkowe ujęte w WPF. Skład Orzekający czyni w tym zakresie uwagę.*

Zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Gostyń realizuje Komunalny Związek Gmin Regionu Leszczyńskiego.

W projekcie budżetu zostały utworzone rezerwy: ogólna oraz celowe, w tym z przeznaczeniem na zadania oświatowe, remonty budynków komunalnych, odprawy emerytalne w jednostkach, na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego (§ 17 ust. 1 i 2 projektu uchwały oraz załącznik Nr 2 – dz. 758 rozdz. 75818 § 4810), których kwoty mieszczą się w wielkościach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych, a rezerwa celowa na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego mieści się w wielkościach określonych w przepisie art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz.U. z 2023 r., poz. 122).

Ponadto zaplanowano „rezerwę celową na inwestycje i zakupy inwestycyjne” (§ 17 ust. 2 pkt 5 projektu uchwały oraz załącznik Nr 2 – dz. 758 rozdz. 75818 § 6800) w wysokości 200.000,00 zł.

Zdaniem Składu Orzekającego szczegółowość projektowanego budżetu i wyrażone w projekcie uchwały budżetowej zapisy spełniają wymóg ustawy o finansach publicznych, a zawarte upoważnienia dla Burmistrza zgodne są z ustawą o samorządzie gminnym oraz ustawą o finansach publicznych i nie budzą zastrzeżeń. Projekt uchwały jest kompletny, rachunkowo zgodny i wewnętrznie spójny.

Z załącznika Nr 2 „Plan wydatków na 2024 rok” oraz z załącznika Nr 9 „Dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych”; „Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych” wynika, że Gmina zaplanowała:

- w dziale 600 rozdz. 60002 § 6300 – „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych” na kwotę 49.307,00 zł.
- w dziale 600 rozdz. 60014 § 6300 – „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych” na kwotę 1.500.000,00 zł.

- w dziale 853 rozdz. 85311 § 2710 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących” na kwotę 25.200,00 zł,
- w dziale 921 rozdz. 92120 § 2710 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących” na kwotę 50.000,00 zł oraz w § 2720 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych” w kwocie 140.000,00 zł.

Skład Orzekający przypomina, że przed udzieleniem w/w dotacji wymagane jest podjęcie przez Radę odrębnych uchwał.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

**Przewodniczący  
Składu Orzekającego**

*Zdzisław Drost*

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