

Uchwała Nr SO – 2/0952/23/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 21 listopada 2023 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Koźminek na 2024 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 2023 roku, w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak
Członkowie: Barbara Dymkowska
Agnieszka Ząbczyńska

działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 roku 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 Koźminek projekcie uchwały budżetowej Gminy Koźminek na 2024 rok

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedłożony w dniu 15 listopada 2023 roku projekt uchwały budżetowej Gminy Koźminek na 2024 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi został sporządzony z uwzględnieniem postanowień uchwały Nr XLII/317/10 Rady Gminy Koźminek z dnia 23 czerwca 2010 r. w sprawie określenia procedury opracowania i uchwalenia budżetu oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu.

I.1. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2024 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 43.819.350,00 zł, w tym dochody bieżące – 33.670.754,86 zł,
- b) wydatki w wysokości 43.176.319,45 zł, w tym wydatki bieżące – 31.195.130,45 zł,
- c) przychody w kwocie ogółem 428.226,45 zł, z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych,
- d) rozchody w kwocie ogółem 1.071.257,00 zł, z tego z tytułu spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii

Europejskiej w kwocie 99.257,00 zł oraz spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 972.000,00 zł.

Z powyższego wynika, iż dochody bieżące ustalono na poziomie wyższym niż planowane wydatki bieżące. Zachowana została zatem zasada określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

2. Wynik budżetu to nadwyżka w kwocie 643.030,55 zł, która zgodnie z postanowieniem § 3 treści normatywnej projektu uchwały zostanie przeznaczona na spłatę zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów.

Skład Orzekający ustalił 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 budżetowej na rok 2023 (po zmianach), że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina Koźminek posiada do dyspozycji wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 2.045.903,23 zł - niezaangażowane w budżecie roku 2023, które mogą zostać zaplanowane w budżecie 2024 roku, pod warunkiem, iż nie zostaną one do końca roku zaangażowane w budżecie roku 2023. Przy czym Skład Orzekający wskazuje, że rzeczywisty poziom wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, na koniec 2023 roku będzie można ustalić dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2023 rok.

3. Dochody i wydatki zaplanowano w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W dochodach i wydatkach budżetowych wyodrębniono dochody i wydatki: bieżące oraz majątkowe. Zatem spełnione zostały wymogi wynikające z art. 235 i art. 236 ustawy o finansach publicznych.

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 2024 rok są niższe o 8,41% od planowanych dochodów na 2023 rok wg stanu na koniec III kwartału 2023 r. Dochody własne z tytułu podatków i opłat lokalnych zostały zaplanowane na 2024 r. w wysokości wyższej o 8,52% od planowanych w 2023 roku wg stanu na dzień 30.09.2023 r.

2. Kwoty subwencji, dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, dotacji celowych na zadania własne zaplanowane są w wysokościach wynikających z zawiadomienia dysponenta. Natomiast plan dotacji na wychowanie przedszkolne w rozdziale 80103

oraz 80104 zaplanowano na podstawie szacowanej kwoty ustalonej przez Zespół Obsługi Ekonomicznej i Administracyjnej Gminnych Jednostek Oświatowych w Koźminku.

III.1. Planowane wydatki na 2024 rok są niższe o 14,91% od planowanych w budżecie na 2023 r., wg stanu na koniec III kwartału 2023 r. Wydatki bieżące zaplanowano na poziomie niższym o 2,97% od planowanych w budżecie na 2023 r. wg stanu na dzień 30.09.2023 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 10,41% od planowanych wydatków na ten cel na koniec III kwartału 2023 r. W projekcie uwzględniono wydatki na zadania obligatoryjne. Planowane wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej odpowiadają wielkościom planowanych dotacji.

2. W § 12 treści projektu uchwały wyodrębniono dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 146.050,00 zł oraz wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości 42.350,00 zł i przeznaczono na: realizację programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w wysokości 182.400,00 zł oraz realizację zadań określonych w gminnym programie przeciwdziałania narkomanii w wysokości 6.000,00 zł.

3. Kwota planowanej w projekcie uchwały rezerwy ogólnej i celowej spełnia wymogi określone przez art. 222 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Wielkość rezerwy celowej na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego odpowiada wymogom art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 122).

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. Projekt uchwały określa plan przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego.

6. Wydatki z tytułu kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (rozdział 90002) zaplanowano w wysokości równej planowanym dochodom w rozdziale 90002.

7. Wydatki na doszktałanie i doskonalenie nauczycieli zostały zaplanowane na poziomie 0,80% wydatków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli (rozdział 80146).

8. Wpłaty na rzecz izb rolniczych zabezpieczono w wysokości 2,06% planowanych wpływów z podatku rolnego.

9. Zaplanowano wydatki do poniesienia w ramach funduszu sołeckiego, zgodnie z § 18 ust. 2 projektu i załącznikiem Nr 13. Rada Gminy Koźminek uchwałą Nr XLIV/315/2014 z dnia 27 marca 2014 roku wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie Gminy środków stanowiących fundusz sołecki.

10. W postanowieniach projektu uchwały (§ 17) oraz w załączniku Nr 12 określono plan dochodów i wydatków z Funduszu Pomocy dotyczących realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

11. W projekcie uchwały budżetowej w § 15 oraz załączniku Nr 11 określono plan dochodów i wydatków Funduszu Przeciwdziałania Covid-19.

Mając na uwadze całokształt przeprowadzonego badania Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

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.