

**Uchwała Nr SO – 2/0952/80/2024**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 28 listopada 2024 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Rozdrażew 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. ze zm. w osobach:

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 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 Wójta Gminy Rozdrażew projekcie uchwały budżetowej na 2025 rok

**opinię pozytywną**

Uzasadnienie

Przedłożony przez Wójta Gminy Rozdrażew w dniu 15 listopada 2024 r. projekt uchwały budżetowej na 2025 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi, został opracowany zgodnie z wymogami określonymi w uchwale Nr V/47/2024 Rady Gminy Rozdrażew z dnia 9 września 2024 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Rozdrażew.

I. 1. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2025 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 34.210.006,53 zł, z tego dochody bieżące – 32.047.590,41 zł, dochody majątkowe 2.162.416,12 zł;
- b) wydatki w wysokości 38.732.753,12 zł, z tego wydatki bieżące – 28.961.674,20 zł, wydatki majątkowe – 9.771.078,92 zł;
- c) przychody w wysokości ogółem 5.228.176,00 zł, z tego z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 2.000.000,00 zł oraz nadwyżka z lat ubiegłych (§ 957) w kwocie 3.228.176,00 zł;
- d) rozchody w wysokości ogółem 705.429,41 zł w całości zostały przeznaczone na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).

Planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, zachowana została zatem zasada określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

2. Planowany deficyt budżetu wynosi 4.522.746,59 zł. Zgodnie z § 3 ust. 1 projektu uchwały deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów na rynku krajowym oraz nadwyżką z lat ubiegłych.

Skład Orzekający ustalił na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2024 oraz uchwały budżetowej na rok 2024 (po zmianach), że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina posiada nadwyżkę z lat ubiegłych w wysokości 5.105.295,73 zł niezaangażowaną w budżecie roku 2024, która może zostać zaplanowana w przychodach roku 2025, pod warunkiem, jej niezaangażowania w budżecie roku 2024. Skład Orzekający wskazuje, że rzeczywisty poziom wyżej wymienionych środków na koniec 2024 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2024 r.

3. Dochody i wydatki zostały zaplanowane 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 proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.

5. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i art. 215 ustawy.

II.1. Prognozowane dochody Gminy na 2025 rok są niższe o 13,41% od planowanych dochodów na 2024 rok (wg stanu na III kw. 2024 r.). Dochody własne z tytułu podatków i opłat lokalnych zaplanowano w stosunku do planu za III kwartał 2024 r. na poziomie wyższym o 8,25%. W projekcie budżetu uwzględnione zostały podstawowe źródła dochodów własnych.

2. Kwoty dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych, dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące własne, subwencji ogólnej oraz udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych planowane są w wysokości wynikającej z zawiadomienia dysponentów.

III.1. Planowane wydatki na 2025 rok są niższe o 14,13% od planowanych wydatków na 2024 rok, wg stanu na koniec III kwartału 2024 r., w tym wydatki bieżące zaplanowano na poziomie niższym o 6,01% od planowanych w budżecie na 2024 r., wg stanu na koniec III kwartału 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 5,05% od planowanych wydatków na ten cel na koniec III kwartału 2024 r. Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 9.771.078,92 zł co stanowi spadek w stosunku do 2024 r. o 31,63%. W projekcie budżetu planowane są wydatki na realizację zadań własnych Gminy, w tym zadań obligatoryjnych. Planowane wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej odpowiadają wielkościom planowanych dotacji.

2. 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.

3. W § 13 projektu uchwały zaplanowano dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 90.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację programu rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii, zgodnie z załącznikiem Nr 9 do projektu. W § 14 postanowiono, że: „*Dochody z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 28.000,00 zł przeznaczają się na realizację programu rozwiązywania problemów alkoholowych, zgodnie z załącznikiem Nr 9.*”.

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

5. Wpłaty na rzecz izb rolniczych zabezpieczono w wysokości 2,00% planowanych wpływów z podatku rolnego.

6. 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.

7. 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 ze zm.).

8. W załączniku Nr 8 przedstawiono zestawienie wydatków oraz określono przedsięwzięcia realizowane przez poszczególne sołectwa ze środków funduszu sołeckiego. Rada Gminy Rozdrażew uchwałą Nr XXXVIII/196/2014 z dnia 27 marca 2014 r. wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki.

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

10. Dochody z tytułu opłat za korzystanie z przystanków komunikacyjnych, zgodnie z postanowieniem § 16 treści normatywnej projektu przeznaczono na utrzymanie przystanków.

11. W projekcie uchwały budżetowej określono plan dochodów pochodzących ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych oraz plan wydatków realizowanych zadań współfinansowanych tymi środkami (załącznik Nr 10).

IV. Inne uwagi Składu Orzekającego do projektu uchwały:

1. W załączniku Nr 4 do projektu budżetu pn. „Wydatki majątkowe w roku 2025” zaplanowano zadanie majątkowe w § 6050 pn.: „*Budowa remizy OSP Rozdrażew*” z kwotą 400.000,00 zł w dziale 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdział 75402 - Komenda Główna Policji. Natomiast w załączniku Nr 2 obejmującym plan wydatków ww. zadanie zaplanowano w dziale 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdział 75412 - Ochotnicze straże pożarne

2. W podstawie prawnej projektu uchwały przytoczono błędny publikator ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa tj. Dz. u. z 2024 r., poz. 854 ze zm., zamiast Dz. U. z 2024 r. poz. 167 ze zm.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię 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.