

Uchwała Nr SO-12/0952/106/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 1 grudnia 2023 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Osieczna na 2024 r.

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: Danuta Szczepańska
Członkowie: Zdzisław Drost
Małgorzata Okrent

działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. 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 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy projekcie uchwały budżetowej Gminy Osieczna na 2024 r.

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

I.

Burmistrz Gminy Osieczna przedstawił drogą elektroniczną w dniu 13 listopada 2023 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu projekt uchwały budżetowej gminy na 2024 rok, celem zaopiniowania. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz informacja o sytuacji finansowej. W dniu 16 września 2010 r. Rada Miejska w Osiecznej podjęła uchwałę Nr XXXVIII/357/2010 w sprawie: trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Osieczna. Szczegółowość projektu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne załączone do projektu odpowiadają wymogom określonym w/w uchwałą.

II.

1. W projekcie uchwały budżetowej ustalone zostały:

- dochody w wysokości 71.816.617,00 zł, w tym dochody bieżące w wysokości 46.449.461,00 zł,
- wydatki w wysokości 73.800.526,97 zł, w tym wydatki bieżące w wysokości 40.834.665,95 zł.

Proponowane w projekcie uchwały budżetowej dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 5.614.795,05 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Deficyt budżetu w wysokości 1.983.909,97 zł proponuje się sfinansować przychodami z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych.

W postanowieniach projektu uchwały budżetowej na 2024 rok wykazano łączną kwotę przychodów w wysokości 2.711.542,41 zł (§ 4 ust.1) oraz łączną kwotę rozchodów w kwocie 727.632,44 zł (§ 4 ust. 2).

W załączniku Nr 10 „Zestawienie przychodów i rozchodów budżetu Gminy Osieczna na 2024 r.” zaplanowano przychody z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 2.711.542,41 zł.

Rozchody budżetu zaplanowano w kwocie 727.632,44 zł z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów.

W zakresie planowanych przychodów w uzasadnieniu do projektu zawarto następujące informacje: *„Gmina posiada do dyspozycji środki finansowe z tytułu nadwyżki budżetowej w kwocie 6.417.848,48 zł, które do końca roku nie zostaną zaangażowane. W związku z czym nadwyżkę z lat ubiegłych w wysokości 2.711.542,41 zł wprowadzono do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz projektu budżetu na 2024 rok”.*

Z wyliczeń na podstawie bilansu z wykonania budżetu za 2022 r. wynika że Jednostka posiadała na 2023 r. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych w kwocie 18.116.004,65 zł. Na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września 2023 r. ustalono, iż Gmina posiada 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 17.702.051,64 zł.

W uchwale budżetowej na 2023 rok (po zmianie wprowadzonej uchwałą Nr LVI/406/2023 z dnia 26 października 2023 roku - ostatnia zmiana budżetu) zaangażowano nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych w kwocie 11.284.203,16 zł. Wobec tego na 2024 rok pozostała do dyspozycji kwota 6.417.848,48 zł.

2. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej i rezerw celowych mieszczą się w granicach określonych w przepisach art. 222 ust. 1 i 3 ustawy finansach publicznych, a 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).
3. W dochodach budżetu zaplanowano dotacje z budżetu państwa, w tym:
 - w dz. 801 „Oświata i wychowanie”, rozdz. 80104 „Przedszkola” § 2030 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)” zaplanowano kwotę 391.560,00 zł. Wojewoda Wielkopolski w zawiadomieniu nie wykazuje dotacji w dz. 801 rozdz. 80104. W uzasadnieniu (str. 42 i 43) zawarta została informacja, że *„po stronie dochodów zaplanowano również niepotwierdzoną przez Wojewodę Wielkopolskiego dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego w kwocie 391.560,00 zł. Wysokość dotacji jest obliczana jako iloczyn kwoty rocznej oraz liczby dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego ustalonej na podstawie danych systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji. Zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych roczna kwota dotacji na 1 dziecko wynosi 1.506,00 zł. Zgodnie z danymi złożonymi przez przedszkola z terenu Gminy w systemie informacji oświatowej na dzień 30 września 2023 roku liczba*

dzieci w przedszkolach wyniosła 260 dzieci. Wobec powyższego wysokość dotacji dla Gminy w roku 2024 powinna wynieść 391.560,00 zł”.

- w dz. 758 „Różne rozliczenia”, rozdz. 75814 „Różne rozliczenia finansowe” § 2030 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych” w kwocie 40.966,00 zł oraz w § 6330 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)” w kwocie 33.656,00 zł. W uzasadnieniu (str. 43) zawarto informację, że zaplanowano dotację „ na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2023 r. w kwocie 74.622,00 zł. Wysokość dotacji jest obliczana jako iloczyn wykonanych wydatków oraz stawki procentowej. Oszacowania dokonano o wykonane wydatki dzień 30 września 2023 roku. Na przedsięwzięcia poniesiono wydatki w wysokości 317.108,46 zł (wydatki bieżące 174.085,16 zł oraz majątkowe 143.023,30 zł). Wskaźnik zwrotu w 2023 r. wynosi 23.532%. Wobec tego uwzględniając wykonanie wydatków zaplanowano dotację w wysokości 74.622,00 zł.”
„Jednocześnie zauważa się, że w sytuacji, gdy Wojewoda Wielkopolski poinformuje o kwotach ww. dotacji dla Gminy Osieczna po przyjęciu ustawy budżetowej bez potwierdzenia ww. kwoty dotacji lub w kwocie niższej konieczna będzie zmiana budżetu w tym zakresie”.

III.

Skład Orzekający wskazuje, iż w projekcie budżetu na 2024 rok w załączniku nr 5 wykazano „Plan dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ustawami na 2024 rok”, jednakże udziały tych środków nie zostały zaplanowane w załączniku nr 1 „Plan dochodów budżetu gminy Osieczna na 2024 rok”.

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

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego**

Danuta Szczepańska

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