

**Uchwała Nr SO – 2/0952/172/2024**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 6 grudnia 2024 r.**

**w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy i Miasta Raszków 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 roku ze zm., 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, 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, późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy i Miasta Raszków projekcie uchwały budżetowej Gminy i Miasta Raszków na 2025 rok

**opinię pozytywną**

Uzasadnienie

Przedłożony w dniu 15 listopada 2025 roku projekt uchwały budżetowej na 2025 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi został sporządzony z uwzględnieniem postanowień uchwały Rady Gminy i Miasta Raszków Nr XXXIX/304/2010 z dnia 25 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy i Miasta Raszków.

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

- a) dochody w wysokości 75.531.000,00 zł, w tym dochody bieżące – 68.901.764,69 zł,
- b) wydatki w kwocie 83.268.000,00 zł, w tym wydatki bieżące – 68.268.000,00 zł,
- c) przychody ogółem w kwocie 9.432.000,00 zł, z tego: przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (§ 906) w kwocie 532.040,29 zł, z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 1.399.959,71 zł oraz przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 7.500.000,00 zł,
- d) rozchody ogółem zaplanowano w wysokości 1.695.000,00 zł, i w całości przeznaczono na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).

Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, a zatem spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

2. Planowany deficyt budżetu wynosi 7.737.000,00 zł. Z § 3 treści normatywnej projektu uchwały wynika, iż zostanie on sfinansowany przychodami jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 532.040,29 zł, wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.399.959,71 zł oraz przychodami pochodzącymi z kredytu długoterminowego.

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 i Miasto Raszków posiada do dyspozycji wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości pozwalającej na zaangażowanie w budżecie roku 2025 kwoty 1.406.576,06 zł, pod warunkiem, iż nie zostanie ona do końca roku zaangażowana w budżecie roku 2024. Ponadto, Skład Orzekający ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii w budżecie Gminy i Miasta Raszków na 2024 rok po zmianach, zostały zaplanowane rozchody w § 994 - Przelewy na rachunki lokat w wysokości 532.040,29 zł, które mogą zostać zaangażowane w budżecie roku 2025. Z dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, że środki te dotyczą zadania „Zwiększenie poziomu cyberbezpieczeństwa w Gminie i Mieście Raszków”.

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 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, w szczególności art. 212, art. 215.

II.1. Prognozowane dochody Gminy na 2025 rok są niższe o 12,47% od planowanych dochodów na 2024 rok, wg stanu na koniec III kwartału 2024 r. Dochody własne z tytułu podatków i opłat lokalnych zostały zaplanowane na 2025 r. w wysokości wyższej o 5,80% od planowanych w 2024 roku, wg stanu na koniec III kwartału 2024 r. W projekcie budżetu uwzględnione zostały podstawowe źródła dochodów własnych.

2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, dotacje z budżetu państwa na zadania bieżące własne, subwencja ogólna oraz dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i osób prawnych zostały wykazane w projekcie budżetu w wysokości wynikającej z zawiadomienia dysponenta.

III. 1. Planowane wydatki na 2025 rok są niższe o 14,79% od planowanych w budżecie na 2024 r., wg stanu na koniec III kwartału 2024 r. Wydatki bieżące zaplanowano na poziomie niższym o 0,08% od planowanych w budżecie na 2024 r., wg stanu na koniec III kwartału 2024 r. a wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane (art.236 ust. 3 pkt 1 lit. a ustawy) na poziomie wyższym o 6,15%. Wydatki

majątkowe zaplanowano w kwocie 15.000.000,00 zł, co stanowi spadek w stosunku do 2024 r. o 48,97%. W projekcie budżetu planowane są wydatki na realizację zadań własnych Gminy i Miasta, 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. Wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz wydatki związane ze zwalczaniem narkomanii zaplanowano w kwocie równej planowanym wpływom za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym.

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

5. Kwota planowanej w projekcie uchwały budżetowej rezerwy ogólnej spełnia wymogi określone przez art. 222 ust. 1 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.). Suma rezerw celowych nie przekracza 5% wydatków budżetu Gminy i Miasta.

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

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

9. Prognozowane dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zgodnie z przepisami ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach w całości przeznaczone zostały na wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Wydatki w rozdziale 90002 zaplanowano w kwocie wyższej o 350.000,00 zł od zaplanowanych dochodów w rozdziale 90002. Skład Orzekający ustalił, że w dniu 28 grudnia 2021 roku Rada Gminy i Miasta Raszków podjęła uchwałę Nr XLI/276/2021 w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych, nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

10. W projekcie uchwały ustalono plan wydatków na 2025 rok środków do dyspozycji jednostek pomocniczych, zgodnie z załącznikiem Nr 8. Ponadto Skład Orzekający ustalił, że uchwałą Nr LXX/485/2024 z dnia 28 lutego 2024 r. nie wyrażono zgody na wyodrębnienie w budżecie Gminy i Miasta Raszków na 2025 rok środków stanowiących fundusz sołecki.

11. W postanowieniach projektu uchwały w § 11 oraz w załączniku Nr 14 określono plan finansowy dochodów i wydatków środków z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 w zakresie zadań majątkowych na 2025 rok.

12. W projekcie uchwały budżetowej wyodrębniono plan dochodów i wydatków z Funduszu Pomocy dotyczących realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

IV. Skład Orzekający wskazuje na następujące uchybienia w projekcie uchwały budżetowej:

1. W treści § 9 ust. 2 projektu uchwały budżetowej postanowiono, że „*Wpływy w kwocie 56.000,00 zł z opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (...) przeznaczają się na działania mające na celu realizację lokalnej międzysektorowej praktyki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu zgodnie z gminnym programem profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz na realizację zadań określonych w gminnym programie przeciwdziałania narkomanii”*. Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 9<sup>3</sup> ust. 4 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, środki pochodzące z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym gmina zobowiązana jest przeznaczyć na „*działania mające na celu realizację lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu”*. Jednocześnie z załącznika Nr 9 do projektu uchwały wynika, że wskazane środki zostały przeznaczone na wydatki w rozdziale 85154.

2. W § 15 treści normatywnej projektu określono plan dochodów za pobyt w domu pomocy społecznej w kwocie 116.000,00 zł, natomiast z załącznika Nr 1 „Plan dochodów Gminy i Miasta Raszków w 2025 roku” wynika, że w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85202 – Domy pomocy społecznej zaplanowano dochody w § 0830 z kwotą 1.200,00 zł.

3. W podstawie prawnej projektu uchwały zbędnie przywołano art. 264 ust. 3 ustawy o finansach publicznych oraz podano błędny publikator ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa tj. Dz. U. z 2023, poz. 103 z późn. zm., zamiast Dz. U. z 2024 roku poz. 167 ze zm. Ponadto błędny publikator podano również w odniesieniu do ustawy o pomocy społecznej w § 15 projektu uchwały.

Mając powyższe na uwadze, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

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.