



Uchwała Nr SO-18/0952/211/2024  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 10 grudnia 2024 r.  
w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej  
Gminy Chrzypsko Wielkie na rok 2025

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: Katarzyna Kosmowska  
Członkowie: Katarzyna Gableta  
Michał Suchanek

działając na podstawie przepisów 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 Chrzypsko Wielkie projekcie uchwały w sprawie uchwały budżetowej Gminy Chrzypsko Wielkie na 2025 r.

**opinię pozytywną  
z uwagą zawartą w pkt III.6 uzasadnienia**

Uzasadnienie

I. Projekt uchwały w sprawie uchwały budżetowej Gminy Chrzypsko Wielkie na 2025 r. przedłożony został tut. Izbie w dniu 15 listopada 2024 r., tj. w terminie określonym w art. 238 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.

1. Szczegółowość projektu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne załączone do projektu odpowiadają wymogom określonym uchwałą Nr XLIV/298/2014 Rady Gminy Chrzypsko Wielkie z dnia 27 sierpnia 2014 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.
2. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212, art. 214 pkt 1 i 2 oraz art. 215 tej ustawy.

II.

1. W projekcie uchwały budżetowej ustalone zostały:
  - a) dochody w kwocie 23.832.365,28 zł, z tego:
    - dochody bieżące w kwocie 21.297.884,34 zł,
    - dochody majątkowe w kwocie 2.534.480,94 zł;

- b) wydatki w kwocie 25.420.765,28 zł, z tego:
- wydatki bieżące w kwocie 20.901.230,90 zł,
  - wydatki majątkowe w kwocie 4.519.534,38 zł.
2. Proponowane w projekcie uchwały budżetowej dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
3. Z analizy danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej oraz w projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Chrzypsko Wielkie na lata 2025-2032 wynika, że w 2025 r. i w latach następnych spełniona będzie relacja, o której jest mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, co jest warunkiem koniecznym uchwalenia budżetu.
- Przy czym Skład Orzekający zauważa, że w 2031 r. różnica pomiędzy relacją określoną po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) a dopuszczalnym limitem spłaty zobowiązań określonym po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonym w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy, wynosi mniej niż 1 punkt procentowy, tj. 0,98 punktu procentowego.
4. Projektowany wynik budżetu to deficyt w wysokości 1.588.400,00 zł, który zgodnie z § 3 projektu uchwały budżetowej zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z:
- kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym w kwocie 1.166.000,0000 zł,
  - wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 422.400,00 zł.
5. W projekcie uchwały budżetowej (postanowienia § 4 i § 5 projektu uchwały oraz załączniki Nr 3 i Nr 4 do projektu uchwały) zaplanowane zostały przychody w łącznej kwocie 2.066.400,00 zł, z tego z tytułu:
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 422.400,00 zł,
  - spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych (§ 951) w kwocie 60.000,00 zł,
  - zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 1.584.000,00 zł,
- a także rozchody w łącznej kwocie 478.000,00 zł, z tego z tytułu:
- udzielonych pożyczek i kredytów (§ 991) w kwocie 60.000,00 zł,
  - spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 418.000,00 zł.
- 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 Gminy Chrzypsko Wielkie na 2024 r. (po zmianach dokonanych uchwałą Nr VIII/56/2024 Rady Gminy Chrzypsko Wielkie z dnia 25 listopada 2024 r.), Skład Orzekający ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina Chrzypsko Wielkie posiada niezaangażowane w budżecie roku 2024 wolne środki w kwocie 740.000,00 zł, które może zaangażować w budżecie roku 2025.

Skład Orzekający wskazuje jednocześnie, że rzeczywisty poziom wolnych środków na koniec 2024 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku budżetowego, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2024 r.

### III.

1. Prognozowane dochody Gminy na 2025 r. są niższe o 31,00% w porównaniu do planowanych dochodów na 2024 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2024 r.), przy czym dochody bieżące zostały zaplanowane na poziomie wyższym o 4,39%, a dochody majątkowe na poziomie niższym o 82,08% od planowanych w 2024 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2024 r.).
2. Planowane wydatki na 2025 r. są niższe o 33,79% od planowanych w budżecie na 2024 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2024 r.), przy czym wydatki bieżące zostały zaplanowane na poziomie niższym o 0,29%, a wydatki majątkowe na poziomie niższym o 74,08% w stosunku do planowanych na koniec III kwartału 2024 r.
3. Planowane w projekcie uchwały budżetowej dochody z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone gminie ustawami oraz na zadania własne bieżące, a także z tytułu subwencji ogólnej oraz wpływów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i osób prawnych, zgodne są z kwotami wynikającymi z zawiadomień dysponenta.
4. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej oraz rezerw celowych, mieszczą się w granicach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 3 ustawy finansach publicznych, a ponadto 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, z późn. zm.).
5. W postanowieniach projektu uchwały lub w załącznikach wyodrębniono dochody i wydatki związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw, a także dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami oraz związane z realizacją zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego.
6. W projekcie uchwały wydzielono wydatki realizowane w ramach funduszu sołeckiego. Skład Orzekający **zwraca uwagę**, że w załączniku Nr 9 do projektu uchwały pn. „Zestawienie wydatków w ramach funduszu sołeckiego na rok 2025” wykazano wydatki w dziale 921 – „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdziale 92109 – „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby” w § 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia” w kwocie 44.284,60 zł, podczas gdy w załączniku Nr 2 do projektu uchwały pn. „Wydatki” w dziale 921, rozdziale 92109 w § 4210 projektowane wydatki wynoszą 2.100,00 zł (różnica: 42.184,60 zł).  
Zatem planowane w załączniku Nr 2 do projektu uchwały budżetowej wydatki nie zabezpieczają pełnego finansowania przedsięwzięć przewidzianych do realizacji w ramach funduszu sołeckiego, ujętych w ww. podziałce klasyfikacji budżetowej.

7. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.
8. Planowane w projekcie uchwały budżetowej wydatki zapewniają realizację przedsięwzięć ujętych w załączniku Nr 2 do projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Chrzypsko Wielkie na lata 2025-2032 dla roku 2025, co spełnia wymóg wynikający z art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
9. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zaplanowano w wysokości 999.900,00 zł.

Skład Orzekający zauważa, iż w rozdziale 90002 – „Gospodarka odpadami komunalnymi” nie zaplanowano dochodów w § 0640 – „Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień” oraz w § 0910 – „Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat”, mimo iż wśród kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi planuje się koszty egzekucji komorniczych (§ 4610 – „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego”), a ponadto ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2024 wynika, że na dzień 30 września 2024 r. w opłacie występują zaległości w kwocie 154.137,86 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

/-/ Katarzyna Kosmowska

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