

**Uchwała Nr SO – 10/0952/237/2024**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 11 grudnia 2024 r.**

**w sprawie: opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Kobylin 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 zmianami), w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Lisowska  
Członkowie: Małgorzata Okrent  
Danuta Szczepańska

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 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 Burmistrza Gminy Kobylin projekcie uchwały budżetowej Gminy Kobylin na 2025 rok

***opinię pozytywną.***

**UZASADNIENIE**

Przedłożony w dniu 15 listopada 2024 roku projekt uchwały budżetowej na 2025 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi został sporządzony z uwzględnieniem postanowień uchwały Rady Miejskiej w Kobylinie Nr XLII/247/2010 z dnia 30 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Kobylin.

**I.**

1. W projekcie budżetu ustalone zostały:

- dochody w wysokości 61.747.941,54 zł, w tym dochody bieżące 47.611.727,63 zł oraz dochody majątkowe 14.136.213,91 zł,
- wydatki w wysokości 62.605.657,00 zł, w tym wydatki bieżące 43.266.889 zł oraz wydatki majątkowe 19.338.768,00 zł.

Wynik budżetu to planowany deficyt budżetu w wysokości 857.715,46 zł. Zgodnie z postanowieniem § 4 ust. 1 projektu uchwały budżetowej deficyt budżetu sfinansowany zostanie z przychodów 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 oraz przychodami z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym.

W § 4 ust. 2 projektu uchwały oraz załączniku Nr 3A „Przychody związane z finansowaniem niedoboru w roku 2025” do projektu określono łączną kwotę przychodów w wysokości 1.347.574,46 zł, w tym z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 1.265.027,26 zł (§ 952) oraz 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 w kwocie 82.547,20 zł (§ 906).

Uchwałą Nr V/26/2024 z dnia 19 września 2024 r. Rada Miejska w Kobylinie wprowadziła do budżetu rozchody z tytułu „przelewy na rachunki lokat” w kwocie 82.547,20 zł (§ 994). Z objaśnień przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kobylin na lata 2024-2031 (uchwała Nr V/27/2024 Rady Miejskiej w Kobylinie z dnia 19.09.2024 r.) wynika, iż *„Na kwotę rozchodów w wysokości 82.547,20 zł składają się środki otrzymane na realizację zadania pn. "Cyberbezpieczny Samorząd", które nie zostaną wydatkowane w roku 2024. Zaplanowano je po stronie rozchodów w paragrafie 9940 - przelewy na rachunki lokat. Zadanie to do realizacji po stronie wydatków zostanie zaplanowane w projekcie budżetu na rok 2025, po stronie przychodów w projekcie budżetu zaplanowana zostanie ta kwota w paragrafie 9060”*.

W § 4 ust. 3 projektu uchwały budżetowej oraz w załączniku Nr 3B „Rozchody budżetu roku 2025” do projektu określono rozchody budżetu w wysokości 489.859,00 zł, które przeznaczono na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).

2. Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące (47.611.727,63 zł) są wyższe od planowanych wydatków bieżących (43.266.889,00 zł) o kwotę 4.344.838,63 zł, a zatem spełniony jest wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.
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 wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 212 ust. 2 pkt 1, art. 258 ustawy o finansach publicznych oraz art. 111 pkt 1 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2024 r. poz. 167, z późn. zm.).
5. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, w szczególności art. 212 oraz art. 215.
6. 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, na zadania własne bieżące oraz subwencje, zgodne są z kwotami wynikającymi z zawiadomień dysponenta. Natomiast kwoty dotacji w rozdziałach 80103 i 80104 § 2030 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)” jak wynika z uzasadnienia do projektu przyjęto na podstawie liczby dzieci w roku szkolnym 2024/2025 w przedszkolu i oddziałach przedszkolnych.
7. 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.
8. 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.
9. Zaplanowane w projekcie uchwały budżetowej kwoty rezerw (ogólnej i celowej) spełniają wymogi określone przez art. 222 ust.1 i 3 ustawy o finansach publicznych. Rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego stanowi 0,63% wydatków, o których mowa w art. 26 ust.

4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz.U. z 2023, poz. 122 z późn. zm.).

10. Zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Kobylin realizuje Związek Międzygminny EKO SIÓDEMKA w Krotoszynie.
11. Z załącznika Nr 2 „Wydatki budżetu Gminy Kobylin na rok 2025” oraz z załącznika Nr 5 „Dotacje udzielone z budżetu w roku 2025” wynika, iż Gmina zaplanowała następujące wydatki z tytułu pomocy finansowej:
  - w dziale 600 rozdziale 60014 § 6300 w kwocie 210.000,00 zł. W objaśnieniach do projektu planu wydatków na rok 2025 (strona 12) podano, iż „*Przed przekazaniem środków finansowych na pomoc finansową dla powiatu Rada Miejska podejmie stosowną uchwałę w sprawie udzielenia pomocy finansowej.*”,
  - w dziale 851 rozdziale 85154 § 2710 w kwocie 27.851,00 zł. W uzasadnieniu do projektu nie odniesiono się do zaplanowanej pomocy finansowej w ramach przeciwdziałania alkoholizmowi,
  - w dziale 853 rozdziale 85311 § 2710 w kwocie 10.000,00 zł. W uzasadnieniu do projektu (strona 20) zapisano: „*W dziale tym ujęto dotację w wysokości 10.000,00 zł na pomoc finansową dla Powiatu Krotoszyńskiego na realizację zadań z zakresu rehabilitacji zawodowej i społecznej osób niepełnosprawnych realizowanych przez Warsztaty Terapii Zajęciowej w Krotoszynie działające poprzez stowarzyszenie.*”,
  - w dziale 900 rozdziale 90026 § 2710 w kwocie 58.000,00 zł. W uzasadnieniu do projektu (strona 22) podano: „*(...) zaplanowano dotację do Starostwa Powiatowego w Krotoszynie na dofinansowanie utylizacji azbestu w wysokości 58.000,00 zł.*”.

Skład Orzekający przypomina o konieczności podjęcia stosownych uchwał przed przekazaniem środków na powyższe cele.

### III.

Skład Orzekający wskazuje, iż:

1. W § 9 projektu uchwały zapisano: „*Ustala się kwotę wydatków przypadających na spłatę zobowiązań z tytułu udzielonych przez Gminę poręczeń w łącznej kwocie 152.125,00 zł.*” Jednocześnie w postanowieniach uchwały nie wskazano charakteru udzielonych poręczeń i gwarancji.

W uzasadnieniu do projektu Burmistrz zawarł wyjaśnienia o treści: „*W tym dziale planuje się również rozliczenia w wysokości 152.125,00 zł z tytułu poręczeń pożyczek zaciągniętych przez Międzygminny Związek Wodociągów i Kanalizacji w Strzelcach Wielkich (na kwotę tą składa się spłata raty poręczonej pożyczki). Od ww. raty poręczenia zaplanowano również odsetki. Kwota wydatków dotyczy poręczenia udzielonego w latach wcześniejszych, na 2024 rok nie planuje się udzielenia nowego poręczenia. Gmina Kobylin udzieliła poręczenia wekslowego Wojewódzkiemu Funduszowi Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu za zobowiązania Międzygminnego Związku Wodociągów i Kanalizacji w Strzelcach Wielkich w następujących wysokościach:*

1. *Do kwoty 3.721.253,62 zł na podstawie umowy pożyczki nr 124/U/400/64/2010 z dnia 24.08.2010r.*
  2. *Do kwoty 2.000.000,00 zł na podstawie umowy pożyczki nr 228/U/400/399/2009 z dnia 30.11.2009r.*
- Na dzień 30.09.2024 r. stan poręczeń wynosił 231.469,97 zł.*”

W części B. „Poręczenia i gwarancje” sprawozdania Rb-Z „Sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec III kwartału 2024 roku” w wierszu „F1. Wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych)

zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego” wykazano kwotę 105.000,00 zł.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 7 ustawy o finansach publicznych uchwała budżetowa powinna określać kwotę wydatków na spłatę przypadających w danym roku budżetowym, zgodnie z zawartą umową, **wymagalnych zobowiązań** z tytułu udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego poręczeń i gwarancji.

2. Analiza załącznika Nr 1 do projektu uchwały budżetowej pn. „Dochody budżetu Gminy Kobylin na rok 2025” wykazała, że Jednostka ma zaplanowane dochody w § 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami” w dziale 855 „Rodzina” rozdziale 85502 „Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego”, podczas gdy z zawiadomienia dysponenta wynika, iż dochody z budżetu państwa zostały wykazane w rozdziałach 75011 „Urzędy wojewódzkie”, 85228 „Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze” oraz 85502 „Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego”.
3. Na stronie 18 uzasadnienia do projektu, podano: *„planowane zadłużenie Gminy Kobylin na 31.12.2024 roku będzie wynosiło 3.837.358,62 zł, (łącznie z planowanym do zaciągnięcia w 2024 roku kredytem) natomiast na 31.12.2025 – 5.102.385,88 zł - z planowanym na 2025 rok kredytem”*.

Z ustaleń Składu Orzekającego wynika, iż przedstawiając kwotę długu na koniec 2025 roku Jednostka nie uwzględniła planowanych w 2025 roku rozchodów z tytułu spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 489.859,00 zł. Zatem szacowany dług na dzień 31.12.2025 r. wyniesie 4.612.526,88 zł..

**Przewodnicząca  
Składu Orzekającego**

***Małgorzata Lisowska***

**Pouczenie:** *Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.*