

Uchwała Nr SO.2.4011.112.2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 1 grudnia 2025 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy i Miasta Raszków na 2026 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2025 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 3 lutego 2025 roku, w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak
Członkowie: Barbara Dymkowska
 Dorota Wierzbicka

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 2025 r. poz. 7) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy i Miasta Raszków projekcie uchwały budżetowej Gminy i Miasta Raszków na 2026 rok

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Projekt uchwały budżetowej na 2026 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi został sporządzony z uwzględnieniem postanowień uchwały Rady Gminy i Miasta Raszków Nr XVII/115/2025 z dnia 6 sierpnia 2025 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy i Miasta Raszków.

I.1. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2026 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 83.484.465,00 zł, w tym dochody bieżące – 73.792.997,90 zł,
- b) wydatki w kwocie 87.944.465,00 zł, w tym wydatki bieżące – 69.844.465,00 zł,
- c) przychody ogółem w kwocie 6.685.000,00 zł, z tego: z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 2.185.000,00 zł oraz przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 4.500.000,00 zł,
- d) rozchody ogółem zaplanowano w wysokości 2.225.000,00 zł i w całości przeznaczono na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).

Prognostowane 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 4.460.000,00 zł. Z § 3 treści normatywnej projektu uchwały wynika, iż zostanie on sfinansowany wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych i kredytem długoterminowym.

Skład Orzekający ustalił na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2024 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2025 oraz uchwały budżetowej na rok 2025 (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 2026 kwoty 2.185.000,00 zł, pod warunkiem, iż nie zostanie ona do końca roku zaangażowana w budżecie roku 2025. Skład Orzekający wskazuje, że rzeczywisty poziom wyżej wymienionych środków na koniec 2025 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2025 rok.

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, a w szczególności art. 212 i art. 215.

II.1. Prognozowane dochody Gminy na 2026 rok są wyższe o 0,22% od planowanych dochodów na 2025 rok, wg stanu na koniec III kwartału 2025 r. Dochody własne z tytułu podatków i opłat lokalnych zostały zaplanowane na 2026 r. w wysokości wyższej o 4,70% od planowanych w 2025 roku, wg stanu na koniec III kwartału 2025 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 2026 rok są niższe o 4,20% od planowanych w budżecie na 2025 r., wg stanu na koniec III kwartału 2025 r. Wydatki bieżące zaplanowano na poziomie niższym o 7,31% od planowanych w budżecie na 2025 r., wg stanu na koniec III kwartału 2025 r. a wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane (art.236 ust. 3 pkt 1 lit. a ustawy) na poziomie niższym o 0,72%. Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 18.100.000,00 zł, co stanowi wzrost w stosunku do 2025 r. o 10,03%. 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 2026 r. wydatki zapewniają realizację przedsięwzięć ujętych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej dla roku 2026, 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 wpływowi 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 doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli zostały zaplanowane na poziomie 0,81% 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 240.000,00 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 2026 rok środków do dyspozycji jednostek pomocniczych, zgodnie z załącznikiem Nr 8. Ponadto Skład Orzekający ustalił, że uchwałą Nr X/80/2025 z dnia 11 lutego 2025 r. nie wyrażono zgody na wyodrębnienie w budżecie Gminy i Miasta Raszków na 2026 rok środków stanowiących fundusz sołecki.
11. W postanowieniach projektu uchwały w § 11 oraz w załączniku Nr 13 określono plan finansowy dochodów i wydatków środków z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 w zakresie zadań majątkowych na 2026 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.
13. W projekcie zostały wyodrębnione dochody z tytułu opłaty za zatrzymanie środka transportu na przystanku komunikacyjnym z przeznaczeniem na bieżące utrzymanie przystanków oraz dochody za pobyt w domu pomocy społecznej z przeznaczeniem na bieżące opłaty za pobyt mieszkańców gminy w domach pomocy społecznej.

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

1. W treści § 9 ust. 1 projektu uchwały budżetowej postanowiono, że „*Określa się dochody w kwocie 240.000,00 zł z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczaniem na wydatki: na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych kwota 295.000,00 zł oraz na realizację zadań określonych gminnym programie przeciwdziałania narkomanii kwota 5.000,00 zł, (...)*”. W wyżej przywołanej treści winna być kwota 235.000,00 zł., bowiem na kwotę 295.000,00 zł składają się także wpływy z opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym, o których mowa w ust 3 pkt 1 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, wskazane w § 9 ust. 2 w wysokości 60.000,00 zł.
2. W podstawie prawnej projektu uchwały zbędnie przywołano art. 264 ust. 3-4 ustawy o finansach publicznych.
3. W § 2 ust. 4 postanowiono: „*4. Określa się plan wydatków inwestycyjnych, realizowanych przez Gminę w 2026 roku - zgodnie z załącznikiem nr 3 do uchwały*”. Natomiast tytuł załącznika Nr 3 do projektu brzmi „*Plan wydatków majątkowych Gminy i Miasta Raszków w 2026 roku*”.

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.