

UCHWAŁA NR SO.III.410.132.2025

**III SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KIELCACH**

z dnia 10 grudnia 2025 roku

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Małogoszcz na 2026 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 3 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7) III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodnicząca: Agnieszka Zarębska

Członkowie: Monika Dębowska-Sołtyk
Monika Różycka

opiniuje pozytywnie projekt uchwały budżetowej Gminy Małogoszcz na 2026 rok z uwagami zawartymi w treści uzasadnienia.

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy w Małogoszczu realizując dyspozycję art. 238 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach w dniu 12 listopada 2025 r. projekt uchwały budżetowej na 2026 rok wraz z uzasadnieniem przyjęty zarządzeniem nr O.111.2025 z dnia 12 listopada 2025 r.

Skład Orzekający dokonał analizy przedłożonego projektu pod względem zgodności z prawem i ustalił, co następuje.

W ocenie Składu Orzekającego przedmiotowy projekt uchwały budżetowej na 2026 rok spełnia podstawowe wymogi w zakresie przedmiotu regulacji, wynikające z art. 211, art. 212, art. 214, art. 215, art. 217, art. 222, art. 235, art. 236 oraz art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Projekt uchwały budżetowej określa planowane dochody budżetu w łącznej kwocie 87.098.605,32 zł, w tym dochody bieżące w kwocie 79.767.864,22 zł i dochody majątkowe w kwocie 7.330.741,10 zł.

Planowane wydatki budżetu ustalono w łącznej wysokości 92.543.990,59 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 78.606.603,24 zł i wydatki majątkowe w kwocie 13.937.387,35 zł.

Dochody budżetu przedstawione zostały w załączniku nr 1 do projektu w szczególności według działów, rozdziałów i źródeł (paragrafów). W załączniku nr 2 do projektu w takim samym podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem grup wydatków określonych w art. 236 ust. 3 i 4 ww. ustawy o finansach publicznych przedstawione zostały wydatki. Analiza wydatków zaplanowanych w załączniku nr 2 do projektu uchwały budżetowej wskazuje na

to, że w odpowiednich działach klasyfikacji budżetowej zaplanowane zostały wydatki na zadania własne obowiązkowe.

W załączniku nr 3 ustalono limity wydatków na wieloletnie przedsięwzięcia planowane do poniesienia w roku budżetowym 2026, ponadto w załączniku nr 4 limity wydatków na inwestycje jednoroczne. W tym miejscu Skład Orzekający zwraca uwagę, że w projekcie budżetu zaplanowano wydatki w dziale 600 rozdział 60016 § 6060 w kwocie 50.000,00 zł, których nie ujęto w żadnym z ww. załączników.

Ponadto w zakresie przedsięwzięć ujętych w ww. załączniku nr 3 Skład Orzekający wskazuje na następujące nieprawidłowości:

- dla przedsięwzięcia bieżącego w poz. 10 pn. „ERAZMUS+ Edukacja szkolna” bezpodstawnie wykazano źródło finansowania zadania w kwocie 10.000,00 zł z dotacji i środków pochodzących z innych źródeł (kol. 12),
- dla przedsięwzięcia bieżącego w poz. 12 pn. „Funkcjonowanie nowych miejsc opieki dla dzieci do lat 3 w Żłobku w Małogoszczu” wykazano źródła jego finansowania środkami wymienionymi w art.5 ust. 1 pkt 2 i 3 u.f.p. (kol. 13) oraz z dotacji i środków pochodzących z innych źródeł (kol. 12) w kwotach niezgodnych z planem wydatków budżetu w zakresie paragrafów z czwartą cyfrą "7" i "9". Ponadto nie zaplanowano dochodów z ww. źródeł.
- dla przedsięwzięcia majątkowego w poz. 7 pn. „Rozbudowa infrastruktury publicznej w Gminie Małogoszcz poprzez budowę placu zabaw w Kozłowie” błędnie wykazano źródła finansowania w zakresie kwot dochodów własnych (kol. 7) oraz środków wymienionych w art.5 ust. 1 pkt 2 i 3 u.f.p. (kol. 13).

Zgodnie z wymogami ustawy o finansach publicznych oraz ustaw ustrojowych, w projekcie wyodrębniono dochody i wydatki związane z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (załącznik nr 6), dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (załącznik nr 7), dochody i wydatki związane z realizacją zadań realizowanych na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (załącznik nr 8).

Część wydatków będzie realizowana w postaci dotacji określonych w załącznikach: nr 11 - dotacje przedmiotowe, nr 12 - dotacje podmiotowe, nr 13 - dotacje celowe.

Zaplanowane wydatki są wyższe od planowanych dochodów. W związku z tym w § 3 projektu uchwały zaplanowano deficyt budżetu w wysokości 5.445.385,27 zł oraz wskazano źródło jego sfinansowania. Zgodność z prawem tej części projektu jest przedmiotem odrębnej opinii niniejszego Składu Orzekającego.

W związku z deficytem budżetu i planowaną spłatą wcześniej zaciągniętych zobowiązań w łącznej kwocie 2.350.000,00 zł, w przedmiotowym projekcie uchwały budżetowej zaplanowano również przychody w łącznej kwocie 7.795.385,27 zł pochodzące z następujących źródeł:

- kredytów zaciąganych na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 5.000.000,00 zł,

- wolnych środków (§ 950) w kwocie 2.394.449,83 zł,
- przychodów wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (§906) w wysokości 400.935,44 zł.

W wyniku analizy Skład Orzekający uznaje planowanie wolnych środków w ww. wysokości za zasadne ze względu na środki wynikające z bilansu 2024 roku, które nie zostały w całości zaangażowane w budżecie 2025 r. W zakresie przychodów planowanych w §906 ich wysokość jest częściowo uzależniona od wykonania budżetu 2025 r., zatem Skład Orzekający zwraca uwagę, że planując powyższe przed zakończeniem roku budżetowego, zamknięciem ksiąg rachunkowych i sporządzeniem sprawozdań finansowych za 2025 r. należy zachować szczególną ostrożność, ponieważ ich kwota na etapie projektowania budżetu stanowi jedynie wartość szacowaną.

W projekcie budżetu na 2026 rok zachowana została relacja określona w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Planowane dochody bieżące (79.767.864,22 zł) są wyższe od planowanych wydatków bieżących (78.606.603,24 zł) o kwotę 1.161.260,98 zł, co stanowi planowaną nadwyżkę operacyjną.

W projekcie budżetu utworzono: rezerwę ogólną w wysokości 90.000,00 zł, rezerwy celowe w łącznej wysokości 170.000,00 zł, w tym rezerwę na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości 160.000,00 zł. W powyższym zakresie naruszony został przepis art. 222 ustawy o finansach publicznych, bowiem rezerwa ogólna utworzona została w wysokości niższej niż 0,1% wydatków budżetu, który stanowi 92.543.99 zł.

Rezerwy celowe zostały ustalone zgodnie z ww. przepisem art. 222 ustawy o finansach publicznych i art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 122 ze zm.).

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 8 ustawy o finansach publicznych zaplanowano dochody i wydatki z tytułu realizacji zadań określonych w:

- ustawie z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2025 r. poz. 647 ze zm.),
- ustawie z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2025 r. poz. 733),
- ustawie z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 2151 ze zm.),
- ustawie z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (Dz. U. z 2025 r. poz. 285 ze zm.).

Zaplanowano również dochody i wydatki związane z realizacją zadań finansowanych ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład; Programu Inwestycji Strategicznych oraz Funduszu Pomocy.

Ww. dochody i wydatki związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw ujęto w załączniku nr 9. W tym zakresie Skład Orzekający wskazuje na poniższą nieprawidłowość.

W projekcie budżetu zaplanowano wydatki związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w kwocie 2.510.000,00 zł, a dochody z tytułu opłat w kwocie wyższej o 110.092,00 zł, tj. w wysokości 2.620.092,00 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że na podstawie ww. ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi i nie mogą być one wykorzystane na inne cele.

Upoważnienia zawarte w § 11 i § 12 projektu uchwały budżetowej są zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Określony w §14 projektu uchwały budżetowej tryb ogłoszenia uchwały budżetowej jest zgodny z art. 13 pkt 7 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1461).

Skład Orzekający wskazuje ponadto na następujące nieprawidłowości wymagające skorygowania:

- środki na dofinansowanie własnych inwestycji pozyskane z innych źródeł będące źródłem finansowania zadań z udziałem środków europejskich należy klasyfikować w § 6299, a nie w §6290,
- rozchody z tytułu spłaty pożyczek krajowych ujęte w załączniku pn. „Przychody i rozchody budżetu w 2026 r.” należy zaplanować w konkretnym § klasyfikacji, tj. § 992 lub § 963.

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych Burmistrzowi Miasta i Gminy w Małogoszczu przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Agnieszka Zarębska