

Uchwała Nr SO.2.4011.63.2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 listopada 2025 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie budżetu Gminy Kotlin na 2026 rok.

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

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 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 roku 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 Wójta Gminy Kotlin projekcie uchwały budżetowej na 2026 rok

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedłożony w dniu 17 listopada 2025 r. projekt uchwały budżetowej Gminy Kotlin na 2026 rok wraz z uzasadnieniem opracowano zgodnie z uchwałą Nr XLIII/220/2010 Rady Gminy Kotlin z dnia 21 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, za wyjątkiem przedstawienia materiałów informacyjnych, co wynika z § 7 ust. 2 ww. uchwały. Skład Orzekający wskazywał na powyższe również w uchwale Nr SO – 2/0952/17/2023 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 21 listopada 2023 r. oraz w uchwale Nr SO – 2/0952/137/2024 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 3 grudnia 2024 r.

I. 1. W projekcie budżetu na rok 2026 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 60.557.951,83 zł, w tym:
 - dochody bieżące – 52.272.411,93 zł,
 - dochody majątkowe – 8.285.539,90 zł,
- b) wydatki w wysokości 61.855.201,51 zł, w tym:
 - wydatki bieżące – 45.661.716,13 zł,
 - wydatki majątkowe – 16.193.485,38 zł,
- c) przychody w kwocie ogółem 2.700.000,00 zł, są to: przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952).
- d) rozchody w kwocie ogółem 1.402.750,32 zł, które stanowią spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).

Z powyższego wynika, iż dochody bieżące ustalono na poziomie wyższym niż planowane wydatki bieżące. Zachowana została zatem zasada określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

2. Wynik budżetu to deficyt budżetu w wysokości 1.297.249,68 zł. Zgodnie z postanowieniem § 4 treści normatywnej projektu uchwały budżetowej, deficyt budżetu: „*zostanie sfinansowany z przychodów z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 1.297.249,68 zł*”.

3. Dochody i wydatki zostały przedstawione w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem dochodów i wydatków bieżących i majątkowych. Spełnione zostały zatem wymogi art. 235 oraz art. 236 ustawy o finansach publicznych.

4. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności określonych w art. 212 i art. 215 ustawy.

5. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.

II.1. Prognozowane dochody Gminy Kotlin na 2026 r. są wyższe o 14,58% w porównaniu do planowanych dochodów na 2025 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2025 r.), przy czym dochody bieżące zostały zaplanowane na poziomie wyższym o 6,68% od planowanych w 2025 r., a dochody majątkowe na poziomie wyższym o 115,01% (wg stan na koniec III kwartału 2025 r.). W projekcie budżetu uwzględnione zostały podstawowe źródła dochodów własnych.

2. Kwoty dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych, dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące własne, subwencji ogólnej oraz udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych planowane są w wysokości wynikającej z zawiadomienia dysponentów.

III.1. Planowane wydatki na 2026 r. są wyższe o 11,91% od planowanych w budżecie na 2025 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2025 r.), przy czym wydatki bieżące zostały zaplanowane na poziomie niższym o 1,20%, a wydatki majątkowe na poziomie wyższym o 78,85% w stosunku do planowanych na koniec III kwartału 2025 r. Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane (art. 236 ust.3 lit. a ustawy) zaplanowano w 2026 r. na poziomie wyższym o 9,71% od planowanych w budżecie 2025 roku, wg stanu na koniec III kwartału 2025 roku. W projekcie uwzględniono wydatki na zadania obligatoryjne. Planowane wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej odpowiadają wielkościom planowanych dotacji.

2. W § 11 treści projektu uchwały wyodrębniono dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 144.100,00 zł oraz wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości 30.000,00 zł i przeznaczono na realizację programu rozwiązywania problemów alkoholowych w wysokości 164.100,00 zł oraz na realizację zadań określonych w programie przeciwdziałania narkomanii w wysokości 10.000,00 zł.

3. Kwota planowanej w projekcie uchwały budżetowej rezerwy ogólnej i celowej spełnia wymogi określone przez art. 222 ust. 1 i 3 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.).

4. 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.
5. Wydatki z tytułu kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (rozdział 90002) zaplanowano w wysokości równej planowanym dochodom w rozdziale 90002.
6. Wydatki na doszkalać i doskonalenie nauczycieli zostały zaplanowane na poziomie 0,80% wydatków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli (rozdział 80146).
7. Wpłaty na rzecz izb rolniczych zabezpieczono w wysokości 2% planowanych wpływów z podatku rolnego.
8. W postanowieniach § 14 treści normatywnej projektu uchwały oraz w załączniku Nr 13 określono plan dochodów i wydatków Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 z Rządowego Funduszu Polski Ład.
9. 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.
10. W załączniku Nr 9 przedstawiono zestawienie wydatków oraz określono przedsięwzięcia realizowane przez sołectwa ze środków funduszu sołeckiego. Rada Gminy Kotlin uchwałą Nr XLII/240/2014 z dnia 27 marca 2014 r. wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie Gminy środków stanowiących fundusz sołecki.

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

1. W § 13 treści normatywnej projektu budżetu postanowiono: „*Określa się plan dochodów i wydatków Gminy Kotlin związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych na podstawie porozumień (umów) z organami administracji zgodnie z załącznikiem Nr 12*”. Natomiast w przywołanym załączniku pn. „*Plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań na podstawie porozumień z organami administracji rządowej Gminy Kotlin w 2026 roku*” błędnie został ujęty § 2701 /Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł/ zaplanowany w dziale 801, rozdział 80195 z kwotą 83.842,78 zł. Skład Orzekający wskazuje, że Jednostka w planie dochodów do projektu budżetu nie planuje dochodów związanych z realizacją zadań na podstawie porozumień z organami administracji rządowej, zatem postanowienie § 13 treści normatywnej projektu budżetu jest bezprzedmiotowe.
2. W planie wydatków do projektu budżetu w dziale 921 / Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego/, rozdział 92109 / Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby/ zaplanowano wydatek w § 2480 /Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury/ z kwotą 1.200.000,00 zł. Skład Orzekający wskazuje, że jeżeli w powyższej kwocie została ujęta dotacja dla Biblioteki to mimo połączenia biblioteki z inną instytucją kultury winna ona zostać zaplanowana w rozdziale 92116 /Biblioteki/.
3. W załączniku Nr 10 obejmującym dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii podano błędną kwotę podsumowania planu wydatków dla rozdziału 85154.
4. W załączniku Nr 2 do projektu uchwały w dziale 600 /Transport i łączność/, rozdział 60014 /Drogi publiczne powiatowe/ zaplanowano wydatki § 6300 z tytułu dotacji celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w kwocie 200.000,00 zł oraz w dziale 851 /Ochrona zdrowia/, rozdział 85154 /Przeciwdziałanie

alkoholizmowi/ zaplanowano wydatki w § 2710 z tytułu dotacji celowych na pomoc finansową udzielaną między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań bieżących w kwocie 2.500,00 zł. Skład Orzekający przypomina o konieczności podjęcia stosownych uchwał przed przekazaniem środków na powyższe cele.

5. W § 15 treści normatywnej projektu budżetu prawidłowo określono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający wskazuje, że określając limit zobowiązań zbędny jest zapis „*oraz emitowanych papierów wartościowych*”, bowiem Jednostka nie planuje przychodów zwrotnych w § 931 /Przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych/. Podobnie w upoważnieniu dla Wójta Gminy określonym w § 16 pkt 1 projektu uchwały budżetowej na 2026 rok postanowiono: „(...) zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego przejściowego deficytu budżetu do wysokości 1 500 000,00 zł”.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

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.