

Uchwała Nr SO.1.4011.49.2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 25 listopada 2025 r.
w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej
Miasta i Gminy Mikstat na rok 2026

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

Przewodnicząca Barbara Dymkowska

Członkowie: Małgorzata Łuczak

Dorota Wierzbicka

działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. 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 Miasta i Gminy Mikstat projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Mikstat na rok 2026

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

I. Projekt uchwały budżetowej Miasta i Gminy Mikstat na rok 2026 został przedłożony tutejszej Izbie w systemie e-nadzór w dniu 14 listopada 2025 r. Wraz z projektem uchwały przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.

Szczegółowość projektu, przedłożone uzasadnienie oraz materiały informacyjne odpowiadają wymogom określonym uchwałą Nr XL/198/2010 Rady Miejskiej w Mikstacie z dnia 20 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta i Gminy Mikstat.

II.

1. W projekcie budżetu ustalone zostały:

a) dochody w kwocie 46.018.183,18 zł, z tego:

- dochody bieżące w kwocie 44.908.153,49 zł,
- dochody majątkowe w kwocie 1.110.029,69 zł;

b) wydatki w kwocie 47.347.809,49 zł, z tego:

- wydatki bieżące w kwocie 42.595.009,49 zł,
- wydatki majątkowe w kwocie 4.752.800,00 zł.

2. Planowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

3. Dochody i wydatki przedstawione zostały w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,

z wyodrębnieniem dochodów i wydatków bieżących i majątkowych, co wypełnia wymogi określone w art. 235 i 236 ustawy o finansach publicznych.

4. Planowany wynik budżetu to deficyt w wysokości 1.329.626,31 zł, który zgodnie z postanowieniem § 3 projektu uchwały budżetowej zostanie sfinansowany przychodami z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych.

Planowany deficyt stanowi 2,89 % projektowanych dochodów.

5. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano przychody wyłącznie z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych (§ 957) w wysokości 1.587.886,31 zł oraz rozchody wyłącznie z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 258.260,00 zł.

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 2025 r. oraz uchwały budżetowej Miasta i Gminy Mikstat na rok 2025 (po zmianach) Skład Orzekający ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Jednostka posiada niezaangażowaną w budżecie 2025 roku nadwyżkę z lat ubiegłych w wysokości 2.321.720,92 zł oraz wolne środki w wysokości 549.020,00 zł, które może zaangażować w budżecie na rok 2026 pod warunkiem, iż nie zostaną one do końca roku zaangażowane w budżecie roku 2025. Ponadto Skład Orzekający podkreśla, że rzeczywisty poziom nadwyżki oraz wolnych środków na koniec 2025 roku będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2025 rok.

III.

1. Prognozowane dochody Miasta i Gminy na 2026 rok są niższe o 11,64 % w porównaniu do planowanych dochodów na 2025 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2025 r.), w tym dochody bieżące zaprojektowano na poziomie wyższym o 7,55% od planowanych w 2025 roku. Burmistrz konstruując budżet uwzględnił podstawowe źródła dochodów własnych. Z analizy planowanych dochodów własnych z tytułu podatków i opłat lokalnych wynika, że dochody te planowane są na poziomie wyższym o 16,33% od kwot ujętych w budżecie roku 2025 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2025 r.)
2. 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, dotacji celowych z budżetu państwa na zadania własne bieżące, a także dochody z tytułu subwencji oraz wpływów z udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych, zgodne są z kwotami wynikającymi z zawiadomień dysponenta.
3. Planowane wydatki na 2026 rok są niższe o 16,40% od planowanych w budżecie na 2025 rok (wg stanu na koniec III kwartału 2025 r.), przy czym wydatki bieżące zostały zaplanowane na poziomie niższym o 0,30%, w tym wydatki na wynagrodzenia i pochodne na poziomie wyższym o 2,43%, a wydatki majątkowe na poziomie niższym o 65,84% w stosunku do planowanych na koniec III kwartału 2025 r.

4. W postanowieniach projektu uchwały lub w postanowieniach i w załącznikach do projektu wyodrębniono dochody i wydatki związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw, w tym:
 - wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Zwalczania Narkomanii (202.000,00 zł) zaplanowano w wysokości równej planowanym wpływowi za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz dochodom z opłat od napojów alkoholowych o ilości nominalnej napoju nieprzekraczającej 300 ml (§ 12 projektu uchwały);
 - dochody z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4, 5 i 6 ustawy Prawo ochrony środowiska oraz wydatki na finansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska w kwocie 10.000,00 zł (§ 7 projektu uchwały i załącznik Nr 7 do uchwały);
 - w postanowieniach § 11 projektu uchwały wskazano, że dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (rozdział 90002) zaplanowane w kwocie 2.519.084,00 zł, przeznacza się na wydatki na finansowanie systemu gospodarki odpadami komunalnymi. Wydatki w rozdziale 90002 zaplanowano w kwocie równej planowanym dochodom, zatem system gospodarki odpadami komunalnymi w 2026 roku będzie się samofinansował.
5. 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 ze zm.).
6. W projekcie budżetu zabezpieczono wydatki na zadania obowiązkowe, jak również w odpowiedniej wysokości środki na wpłaty na rzecz izb rolniczych.
7. 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.
8. Wydatki realizowane w ramach funduszu sołeckiego ujęto w załączniku nr 10 do projektu uchwały budżetowej.
9. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i art. 215 tej ustawy.
10. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.
11. Z załącznika Nr 2 pn. „Plan wydatków budżetu na 2026 rok” oraz załącznika Nr 8 pn. „Dotacje udzielone z budżetu dla jednostek sektora finansów publicznych w 2026 roku” do projektu uchwały wynika, że w dziale 600 /Transport i łączność/, rozdział 60004 /Lokalny transport zbiorowy/ zaplanowano wydatki z tytułu dotacji celowej na pomoc finansową między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących /§ 2710/ w kwocie 8.000,00 zł. Skład Orzekający podkreśla, że udzielenie w 2026 roku dotacji celowej na pomoc finansową winno zostać

poprzedzone podjęciem przez organ stanowiący stosownej uchwały.

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

1. W projekcie budżetu zaplanowano za niską kwotę na doksztalcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli. Zgodnie z 70a ust. 1 Karty Nauczyciela w budżetach organów prowadzących szkoły wyodrębnia się środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli - w wysokości 0,8 % planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli (zaplanowano 0,78 %).
2. W załączniku Nr 4 do projektu uchwały budżetowej pn. Wydatki majątkowe realizowane w roku budżetowym 2026 w dziale 700 Gospodarka mieszkaniowa, w rozdziale 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami zaplanowano w § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych wydatek majątkowy na zadania pn. *Zakup i montaż mebli do pomieszczeń w budynku przy ul. Mickiewicza 1 na cele MGOPS*. Skład Orzekający wskazuje, że ww. zadanie może zostać zaplanowane w § 6050, bowiem meble wbudowane na stałe w budynek mogą zwiększyć wartość początkową budynku, a ich koszt można zaliczyć do przychodów poprzez amortyzację budynku, jednakże wydatek ten winien zostać zaplanowany w dziale 852 Pomoc społeczna, w rozdziale 85219 Ośrodki pomocy społecznej.
3. W części normatywnej projektu uchwały w § 9a ust. 2 wystąpił błąd pisarski, bowiem wskazano w nim 2025 rok zamiast 2026 („*przekazywania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych (...) poza 2025 rok*”).
4. W podstawie prawnej projektu uchwały budżetowej przytoczono błędny publikator ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa. Prawidłowy publikator to (Dz. U. z 2025 r. poz. 337 ze zm.).

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
(-) Barbara Dymkowska

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