Elektronicznie podpisany przez:
Monika Renata Dębowska-Sołtyk
dnia 9 grudnia 2025 r.

UCHWAŁA NR SO VII.410.106.2025

VII SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W KIELCACH

z dnia 9 grudnia 2025 roku

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Brody 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) VII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodnicząca: Monika Dębowska-Sołtyk

Członkowie: Zbigniew Rękas

Agnieszka Zarębska

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

Uzasadnienie

Wójt Gminy Brody 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 14 listopada 2025 r. projekt uchwały budżetowej na 2026 rok wraz z uzasadnieniem przyjęty Zarządzeniem nr 191/2025 z dnia 14 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 94.573.788,00 zł, w tym dochody bieżące w kwocie 70.399.091,00 zł i dochody majątkowe w kwocie 24.174.697,00 zł.

Planowane wydatki budżetu ustalono w łącznej wysokości 96.883.261,00 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 68.955.501,00 zł i wydatki majątkowe w kwocie 27.927.760,00 zł.

Dochody budżetu przedstawione zostały w załączniku nr 1 do projektu w szczegółowości 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.

Wskazać jednakże należy na rozbieżności pomiędzy załącznikami Nr 1"Dochody budżetu gminy na 20206 rok", Nr 2 "Wydatki budżetu gminy w 2926 roku" oraz Nr 3 "limity wydatków na wieloletnie zadania inwestycyjne planowane do poniesienia w 2026 roku" w zakresie kwot wykazanych w dziale 852, rozdział 85295 na zadanie pn. Multiversum sieciowania - Międzynarodowy wolontariat, gdzie zamiennie wskazywana jest kwota 8.752,80 zł i 8.752,80 zł. Skład Orzekający uznaje, ze rozbieżności powyższe wystąpiły na błędu pisarskiego.

W załączniku nr 3 ustalono limity wydatków na wieloletnie przedsięwzięcia planowane do poniesienia w roku budżetowym 2026.

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 12 - dotacje przedmiotowe, nr 13 - dotacje podmiotowe, nr 14 - dotacje celowe.

Zaplanowane wydatki są wyższe od planowanych dochodów. W związku z tym w § 3 projektu uchwały zaplanowano deficyt budżetu w wysokości 2.309.473,00 zł. Jako źródło sfinansowania deficytu wskazano przychody pochodzące z pożyczek. Zgodność z prawem tej części projektu jest przedmiotem odrębnej opinii niniejszego Składu Orzekającego.

Łączną kwotę przychodów budżetu zaplanowano w wysokości 5.020.473,00 zł. Jak wynika z załącznika Nr 5 "Przychody i rozchody budżetu w 2026 r." przychody planowane są zaciąganych na rynku krajowym kredytów i pożyczek w kwocie 2.970.000,00 zł, przychodów z tytułu spłaty udzielonych pożyczek w kwocie 42.000,00zł oraz wolnych środków w kwocie 2.008.473,00zł.

Skład Orzekający wskazuje jednak, iż zaciągnięcie planowanych kredytów i pożyczek może wpłynąć na pogorszenie sytuacji finansowej gminy, zauważyć bowiem należy iż, prognozowana kwota długu na koniec 2026 roku wynosi 26.500.525,12 zł. Wydatki na obsługę długu planowane na 2026 rok to kwota 1.493.806,00zł (przy 2.711.000,00 zł spłaty planowanej na 2026 rok rat zaciągniętych kredytów i pożyczek).

Z analizy danych zawartych w opiniowanej uchwale wynika, że w całym okresie prognozy Gmina Brody co prawda spełnia relację spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, jednakże wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu spłatą długu w kolejnych latach oscyluje w granicach dopuszczalnego wskaźnika. Różnica miedzy wskaźnikami w 2027 roku wynosi zaledwie 0,43 p.p, w 2028 roku to 0,45 p.p., zaś w 2029 r. różnica ta wynosi 0,90 p.p. W związku z

powyższym istnieje realne zagrożenie, że wobec niepełnego zrealizowania zakładanych dochodów budżetowych w 2026 roku może dojść do sytuacji naruszenia relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zwraca ponadto uwagę, iż planowane do uzyskania w 2026 roku przychody z tytułu wolnych środków w kwocie 2.008.473,00zł, mogą nie zostać przez gminę uzyskane. Jak bowiem wynika ze sprawozdania Rb- NDS za III kwartały 2024 roku gmina posiadała na koniec 2024 roku wolne środki w kwocie 808.834,64 zł, które zostały już zaangażowane w 2025 roku. Zaznaczyć należy, że planując wolne środki przed zakończeniem roku budżetowego, zamknięciem ksiąg rachunkowych i sporządzeniem sprawozdań finansowych za 2025 r. należy zachować szczególną ostrożność, bowiem ich kwota stanowi jedynie wartość szacowaną i jest uzależniona od wykonania budżetu 2025 roku. W uzasadnieniu do projektu budżetu nie odniesiono się do możliwości uzyskania w 2026 roku wolnych środków w planowanej kwocie.

Łączną kwotę rozchodów w wysokości zaplanowano na kwotę 2.711.000,00 zł, z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W projekcie budżetu na 2026 rok zachowana została relacja określona w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 1.443,590,00 zł, co stanowi planowaną nadwyżkę operacyjną.

W projekcie budżetu utworzono: rezerwę ogólną w wysokości 300.000,00 zł, oraz rezerwę celową w wysokości 152.000,00 zł na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego. Wielkości te mieszczą się w limitach określonych w art. 222 ustawy o finansach publicznych oraz 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.),

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 Rządowego Programu Odbudowy Zabytków, Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.

Ww. dochody i wydatki związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw ujęto w załączniku nr 9.

W § 11 projektu określono maksymalna kwotę pożyczek udzielonych w 2026 roku do kwoty 600.000,00 zł.

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

Określony w § 15 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).

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych Wójtowi Gminy Brody 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

Monika Dębowska-Sołtyk