Elektronicznie podpisany przez:
Iwona Kudła
dnia 10 grudnia 2025 r.

UCHWAŁA NR SO VI.410.142.2025

VI SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W KIELCACH

z dnia 10 grudnia 2025 roku

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

Przewodnicząca: Iwona Kudła

Członkowie: Monika Różycka

Zbigniew Rękas

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

Uzasadnienie

Wójt Gminy Moskorzew 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 79/2025 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 27.625.768,70 zł, w tym dochody bieżące w kwocie 17.396.122,29 zł i dochody majątkowe w kwocie 10.229.646,41 zł.

Planowane wydatki budżetu ustalono w łącznej wysokości 28.401.320,74 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 16.595.737,05 zł i wydatki majątkowe w kwocie 11.805.583,69 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

Id: 661F9D43-423F-4887-8CDF-D18F5049839E

to, że w odpowiednich działach klasyfikacji budżetowej zaplanowane zostały wydatki na zadania własne obowiązkowe. Skład Orzekający zwraca uwagę na zaplanowanie wydatków w dziale 921, rozdziale 92120 § 6587 w kwocie 712.684,20 zł, podczas gdy dochody zaplanowane w w dziale 921, rozdział 92120 § 6567 wynoszą 604.922,87 zł. Ponadto wątpliwości Składu Orzekającego budzi zaplanowanie wydatków w ww. podziałce klasyfikacji budżetowej z przeznaczeniem na przedsięwzięcie pn. "Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w miejscowości Mękarzów - Budynek biblioteki" bowiem z uzasadnienia do projektu nie wynika aby to zadania związane było z ochroną zabytków.

W załączniku nr 3 ustalono limity wydatków na wieloletnie przedsięwzięcia planowane do poniesienia w roku budżetowym 2026. Skład Orzekający w tym miejscu zwraca uwagę, iż wykazane kwoty wydatków majątkowych na przedsięwzięcia w dziale 700, rozdział 70005 ujęte załączniku nr 3 poz. 7 i w załączniku nr 4 "zadania inwestycyjne roczne" w poz. 1 i 2 przewyższają kwotę planu wydatków w tej podziałce klasyfikacji budżetowej wykazaną w załączniku nr 2. Podobna rozbieżność pomiędzy planowaną kwotą wydatków (zał. nr 2) a wartościami wykazanymi w załączniku nr 3 (poz. 13 i 14) i nr 4 (poz. 4) występuje w dziale 921, rozdział 92109.

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 nr6), 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) miedzy jednostkami samorządu terytorialnego (załącznik nr 8).

Część wydatków będzie realizowana w postaci dotacji określonych w załącznikach: nr 10 - dotacje podmiotowe, nr 11 - dotacje celowe.

Zaplanowane wydatki są wyższe od planowanych dochodów. W związku z tym w § 3 projektu uchwały zaplanowano deficyt budżetu w wysokości 775.552,04 zł. Jako źródło sfinansowania deficytu wskazano przychody pochodzące z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku budżetu oraz wolnych środków. Z analizy danych wynikających z bilansu za 2024 rok i sprawozdania Rb-NDS za III kwartały 2025 r. wynika, że Gmina Moskorzew posiada niezaangażowane w budżecie 2025 roku środki pochodzące z wolnych środków w wysokości 1.840.200,04 zł, co do których odniesiono się w uzasadnieniu do projektu budżetu. Natomiast w ocenie Składu Orzekającego w wyniku przesunięcia realizacji przedsięwzięcia pn. "Cyberbezpieczny samorząd" z 2025 roku na 2026 rok Gmina będzie dysponować przychodami z tytułu niewykorzystanych środków. Zgodność z prawem tej części projektu jest przedmiotem odrębnej opinii niniejszego Składu Orzekającego.

Łączną kwotę przychodów budżetu zaplanowano w wysokości 1.125.552,04 zł, natomiast łączną kwotę rozchodów w wysokości 350.000,00 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 (15.396.122,29 zł) są wyższe od planowanych wydatków bieżących (16.595.737,05 zł) o kwotę 800.385,24 zł, co stanowi planowaną nadwyżkę operacyjną.

W projekcie budżetu utworzono: rezerwę ogólną w wysokości 40.000,00 zł, rezerwy celowe w łącznej wysokości 35.000,00 zł, w tym 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 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.).

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż założeń przyjętych w projekcie budżetu na 2026 rok wynika, że Gmina nie planuje dochodów z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska i administracyjnych kar pieniężnych oraz wydatków na finansowanie systemu ochrony środowiska stosownie do uregulowań wynikających z ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2025 r. poz. 647 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, a także Funduszu Europejskiego.

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

Na mocy uchwały Rady Gminy Moskorzew w sprawie wyrażenia zgody na utworzenie funduszu sołeckiego w projekcie uchwały budżetowej wyodrębniono środki na realizację przedsięwzięć finansowanych w ramach tego funduszu.

Upoważnienia zawarte w § 11 i § 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 Moskorzew 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

Iwona Kudła