Elektronicznie podpisany przez:
Łukasz Wilkiewicz
dnia 17 grudnia 2025 r.

UCHWAŁA NR SO VIII.410.82.2025

VIII SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W KIELCACH

z dnia 17 grudnia 2025 roku

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

Przewodniczący: Łukasz Wilkiewicz

Członkowie: Damian Grzelka

Iwona Kudła

opiniuje pozytywnie projekt uchwały budżetowej Gminy Staszów na 2026 rok z uwagami wyrażonymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Staszów 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 17 listopada 2025 r. projekt uchwały budżetowej na 2026 rok wraz z uzasadnieniem przyjęty Zarządzeniem nr 192/2025 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 220.435.392,29 zł, w tym dochody bieżące w kwocie 149.003.423,16 zł i dochody majątkowe w kwocie 71.431.969,13 zł.

Planowane wydatki budżetu ustalono w łącznej wysokości 226.091.938,01 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 148.747.201,97 zł i wydatki majątkowe w kwocie 77.344.736,04 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.

W tym miejscu wskazania wymaga, że w projekcie budżetu w dochodach w zakresie subwencji ogólnej zaplanowano kwotę 14.373.989,00 zł, podczas gdy zgodnie z informacjami przedstawionymi przez Ministerstwo Finansów subwencja należna wynosi 14.373.898,00 zł. Dodatkowo należy zwrócić uwagę na rozbieżności pomiędzy załącznikami:

- w załączniku nr 8 w pozycji nr 5 zaplanowano dochody w podziałce klasyfikacji budżetowej 600/60004/6370 w kwocie 37.919.137,48 zł, natomiast w załączniku nr 1 ww. dochody zostały zaplanowane w podziałce klasyfikacji budżetowej 600/60095/6370. Ponadto występuje niezgodność pomiędzy załącznikami nr 1 i nr 8 w zakresie kwoty dochodów zaplanowanych w podziałce klasyfikacji budżetowej 801/80101/6370 (różnica o kwotę 900,00 zł);
- w załączniku nr 13 określającym dotacje celowe w pozycji nr 11 wskazano dotację w kwocie 80.000,00 zł w rozdziale 90095, podczas gdy zgodnie z załącznikiem nr 2 dotacja w tej kwocie zaplanowana jest w rozdziale 90005.

Skład Orzekający zwraca jednocześnie uwagę na istotne ryzyka związane z finansowaniem wydatków bieżących Gminy, bowiem z przedłożonych dokumentów oraz wyjaśnień Burmistrza wynika, iż jednostka znajduje się w trudnej sytuacji budżetowej, szczególnie w obszarze finansowania wynagrodzeń i pochodnych. Potwierdzeniem powyższego jest fakt uzyskania przez Gminę decyzji Zakładu Ubezpieczeń Społecznych o odroczeniu terminu płatności składek dla pracowników jednostek oświatowych w łącznej kwocie 2.563.729,34 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniem Burmistrza pełna kwota odroczonych zobowiązań została ujęta w planie wydatków projektu budżetu na przyszły rok w dziale 801 – Oświata i wychowanie. Niemniej jednak należy podkreślić, że kumulacja zobowiązań z lat ubiegłych w jednym roku budżetowym stanowi istotne obciążenie dla płynności finansowej Gminy.

W celu zapewnienia stabilności finansowej, w tym poprzez zabezpieczenie wszystkich obowiązkowych wydatków gminy, organ wykonawczy winien zachować szczególną uwagę w realizacji zapowiedzianych działań oszczędnościowych i optymalizacyjnych, a osiągnięcie długofalowej stabilności finansowej Gminy jest warunkowane konsekwentnym wdrażaniem tych działań.

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 realizowanych na podstawie porozumień (umów) miedzy jednostkami samorządu terytorialnego (załącznik nr 7).

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 5.656.545,72 zł. Jako źródło sfinansowania deficytu wskazano przychody pochodzące m.in. z kredytów długoterminowych. Zgodność z prawem tej części projektu jest przedmiotem odrębnej opinii niniejszego Składu Orzekającego.

Łączną kwotę przychodów budżetu zaplanowano w wysokości 10.256.545,72 zł, natomiast łączną kwotę rozchodów w wysokości 4.600.000,00 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 (149.003.423,16 zł) są wyższe od planowanych wydatków bieżących (148.747.201,97 zł) o kwotę 256.221,19 zł, co stanowi planowaną nadwyżkę operacyjną.

W projekcie budżetu utworzono: rezerwę ogólną w wysokości 230.000,00 zł, rezerwy celowe w wysokości 300.000,00 zł z przeznaczeniem 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 oraz Programu Inwestycji Strategicznych.

Ww. dochody i wydatki związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw ujęto w załączniku nr 8.

Na mocy uchwały Rady Miejskiej 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 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).

Pouczenie

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

Przewodniczący Składu Orzekającego

Łukasz Wilkiewicz