

Uchwała Nr SO.17.4011.129.2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 2 grudnia 2025 r.
w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy i Miasta Pyzdry na 2026 rok

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: Katarzyna Gableta
Członkowie: Katarzyna Kosmowska
Aldona Pruska

działając na podstawie przepisów 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 Pyzdr projekcie uchwały budżetowej Gminy i Miasta Pyzdry na 2026 rok

**opinię pozytywną
z zastrzeżeniem w pkt. II.4
oraz uwagami w pkt. I.1 oraz w pkt II.4
uzasadnienia**

Uzasadnienie

- I. Projekt uchwały w sprawie uchwały budżetowej na 2026 r. został przedłożony tut. Izbie w dniu 10 listopada 2025 r., tj. w terminie określonym w art. 238 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Wraz z projektem uchwały przedłożone zostało uzasadnienie do projektu budżetu oraz materiały informacyjne.
1. Szczegółowość projektu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne odpowiadają wymaganiom określonym w uchwale Nr IV/39/2024 Rady Miejskiej w Pyzdrach z dnia 14 listopada 2024 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy i Miasta Pyzdry po zmianach dokonanych uchwałą Nr VI/66/2025 Rady Miejskiej w Pyzdrach z dnia 7 marca 2025 r, za wyjątkiem nieprzedłożenia materiałów informacyjnych określonych w § 2 pkt 7 ww. uchwał, tj. ogólnej informacji o stanie mienia komunalnego ze wskazaniem planowanych do uzyskania dochodów z tytułu gospodarowania mienia, **co stanowi podstawę do sformułowania uwagi.**
2. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212, art. 214 pkt 1 i art. 215 tej ustawy.
- II.
1. W projekcie uchwały budżetowej ustalone zostały:
- a) dochody w kwocie 42.932.605,75 zł, z tego:
- dochody bieżące w kwocie 40.616.326,30 zł,
 - dochody majątkowe w kwocie 2.316.279,45 zł,
- b) wydatki w kwocie 44.628.027,59 zł, z tego:

- wydatki bieżące w kwocie 38.790,610,54 zł,
 - wydatki majątkowe w kwocie 5.837.417,05 zł.
3. Przewidziane w projekcie uchwały budżetowej dochody bieżące są wyższe niż planowane wydatki bieżące, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
4. Projektowany wynik budżet to deficyt w wysokości 1.695.421,84 zł, który – zgodnie z § 3 projektu - zostanie sfinansowany wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy oraz przychodami z tytułu przelewów dokonanych z lokat z lat ubiegłych.

W załączniku Nr 4 do projektu uchwały budżetowej pn. „Plan przychodów i rozchodów Gminy i Miasta Pyzdry na 2026 rok” zaplanowano przychody w łącznej kwocie 2.243.841,00 zł, z tego z tytułu:

- wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (§ 906) w kwocie 143.841,00 zł,
 - wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (950) w kwocie 859.006,00 zł
 - przelewów dokonanych z lokat z lat ubiegłych (§ 954) w kwocie 1.240.994,00 zł,
- a także rozchody z tytułu spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 548.419,16 zł.

Z uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej wynika, że „*przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 143.841,00 zł; zaplanowano przychody w związku z przedłużeniem realizacji programu „Cyberbezpieczny samorząd w gminie Pyzdry”.*”. Skład Orzekający ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii w budżecie roku 2025 zostały zaplanowane rozchody sklasyfikowane w § 994 – „Przelewy na rachunki lokat” w wysokości 143.841,00 zł i są to środki przeznaczone na realizację ww. zadania.

Z powyższego wynika, że Jednostka planuje przychody z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (§ 906), jednak nie przeznaczyła ich na sfinansowanie deficytu budżetu roku 2026. Biorąc pod uwagę charakter środków sklasyfikowanych w § 906 (środki przeznaczone na określone wydatki) uznać należy, że nie mogą one być przeznaczone na rozchody budżetu, tj. na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Obowiązek przeznaczenia omawianych przychodów na wydatki budżetu de facto przesądza o tym, że będą one służyły sfinansowaniu deficytu budżetu. **Powyższe stanowi podstawę do sformułowania uwagi.**

Odnosząc się natomiast do planowanych przychodów z tytułu przelewów dokonanych z lokat z lat ubiegłych Skład Orzekający stwierdził, że w uzasadnieniu zapisano „*przelewy dokonane z lokat z lat ubiegłych w kwocie 1 240 994,00 zł; w dniu 6 listopada 2025 roku odbył się przetarg na sprzedaż nieruchomości gruntowej zabudowanej położonej w obrębie ewidencyjnym Wrąbczynkowskie Holendry oznaczonej nr geodezyjnymi 261/10 i 261/7 i uzyskano kwotę 1 240 994,00 zł. Kwota ta w całości zostanie przekazana na lokatę 6 miesięczną i w 2026 roku będzie stanowiła źródło sfinansowania zadania inwestycyjnego pn.: „Budowa świetlicy wiejskiej w m. Wrąbczynkowskie Holendry”.*”.

Analiza uchwały budżetowej na rok 2025, po zmianach dokonanych uchwałą Nr XI/106/2025 Rady Miejskiej w Pyzdrach z dnia 20 listopada 2025 r., wykazała, że w budżecie roku 2025 nie planuje

się dochodów z tytułu sprzedaży ww. nieruchomości gruntowej, a także rozchodów z tytułu przelewów na rachunki lokat w kwocie 1.240.994,00 zł. Zatem brak jest podstaw do zaplanowania w projekcie na 2026 rok przychodów w § 954 – „Przelewy dokonane z lokat z lat ubiegłych” w wysokości 1.240.994,00 zł, **co stanowi podstawę do sformułowania zastrzeżenia do opiniowanego projektu.**

Natomiast w odniesieniu do zaplanowanych w projekcie uchwały budżetowej przychodów z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 859.006,00 zł, na podstawie dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby (bilansu z wykonania budżetu j.s.t. sporządzonego na dzień 31 grudnia 2024 r., sprawozdania Rb – NDS za III kw. 2025 r. oraz uchwały budżetowej na 2025 rok ze zmianami), Skład Orzekający ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina Pyzdry dysponuje niezaangażowanymi w budżecie na rok 2025 wolnymi środkami w kwocie 857.942,14 zł, które może zaangażować w budżecie roku 2026.

Z powyższego wynika, że zaplanowane w projekcie uchwały budżetowej przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, zostały zawyżone o 1.063,86 zł, **co stanowi podstawę do sformułowania w tym zakresie uwagi.**

Skład Orzekający wskazuje, że przepisy art. 212 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy o finansach publicznych zobowiązują do określania w uchwale budżetowej kwoty planowanego deficytu wraz ze źródłami jego pokrycia (pkt 3) oraz planowanych przychodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego (pkt 4). Planowane przychody, w tym przeznaczone na sfinansowanie deficytu, muszą być jednak realne.

Ponadto rzeczywisty poziom wolnych środków na koniec 2025 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku budżetowego, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2025r.

5. Z analizy danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej na 2026 r. oraz w projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Pyzdry na lata 2026-2035 wynika, że w 2026 r. i latach następnych spełniona zostanie relacja, o której jest mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, co jest warunkiem koniecznym uchwalenia budżetu.
6. 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 oraz na zadania własne bieżące, a także z tytułu subwencji ogólnej oraz wpływów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych zgodne są z kwotami wynikającymi z zawiadomień dysponenta.
7. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej i rezerw celowych, mieszczą się w granicach określonych w przepisach art. 222 ust. 1 i 3 ustawy o 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, z późn. zm.).
8. W postanowieniach projektu uchwały lub w załącznikach wyodrębniono dochody i wydatki związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw oraz wydatki realizowane w ramach funduszu sołeckiego.
9. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu, nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 258 ustawy o finansach publicznych.
10. Planowane w projekcie uchwały budżetowej na 2026 r. wydatki zapewniają realizację przedsięwzięć ujętych w projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta

Pyzdry na lata 2026-2035 dla roku 2026, co spełnia wymóg art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

11. Zadania określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. Dz. U. z 2025 r. poz. 733), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi Gmina realizuje samodzielnie. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zaplanowane zostały w wysokości 2.037.075,00 zł.

- III. Skład Orzekający wskazuje, że w projekcie uchwały budżetowej zaplanowano wydatki majątkowe sklasyfikowane w rozdziale 75295 – „Pozostała działalność”. Z uzasadnienia do projektu wynika, że są to wydatki na sporządzenie dokumentacji na przebudowę magazynu ochrony ludności.

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z rozporządzeniem Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.), wydatki związane z realizacją zadań o charakterze obronnym winny zostać sklasyfikowane w rozdziale 75281- „Zadania o charakterze obronnym wynikające z ustawy o ochronie ludności i obronie cywilnej”.

Mając na uwadze całokształt przeprowadzonego badania Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Katarzyna Gableta

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.