

Uchwała Nr SO.7.4011.271.2025

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 16 grudnia 2025 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy i Miasta Kleczew 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 roku w osobach:

Przewodnicząca: Anna Krzymińska

Członkowie: Renata Konowalek

Zofia Ligocka

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 Gminy i Miasta Kleczew projekcie uchwały budżetowej na 2026 rok

*opinię pozytywną z uwagą
wyrażoną w pkt 4*

Uzasadnienie

Projekt uchwały budżetowej na 2026 rok został przedłożony tutejszej Izbie w celu zaopiniowania w dniu 20 listopada 2025 r. Wraz z projektem uchwały przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały.

1. Skład Orzekający stwierdził, że szczegółowość projektu uchwały budżetowej, uzasadnienie przedłożone wraz z projektem odpowiadają wymogom określonym w uchwale Nr XLII/414/10 Rady Miejskiej w Kleczewie z dnia 14 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.
2. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2026 zostały ustalone:
 - a) dochody w wysokości 105.600.000,00 zł, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 81.372.094,74 zł,
 - dochody majątkowe w kwocie 24.227.905,26 zł,
 - b) wydatki w wysokości 120.400.000,00 zł, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 80.550.000,00 zł,

– wydatki majątkowe w kwocie 39.850.000,00 zł.

3. Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 822.094,74 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.
4. Wynik budżetu stanowi planowany deficyt budżetu w wysokości 14.800.000,00 zł. Zgodnie z postanowieniem § 3 projektu uchwały budżetowej deficyt budżetu zostanie sfinansowany nadwyżkami z lat ubiegłych w kwocie 14.800.000,00 zł.

W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano przychody z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych (§ 957) w kwocie 17.741.921,22 zł oraz rozchody na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 2.941.921,22.

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 roku 2025 Skład Orzekający ustalił, że Gmina Kleczew posiada przychody z nadwyżki z lat ubiegłych w wysokości 31.985.047,54 zł. Na podstawie uchwały budżetowej na rok 2025 (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXXIV/203/2025 Rady Miejskiej w Kleczewie z dnia 3 grudnia 2025 r.) ustalono, że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina Kleczew planuje zaangażować w realizację budżetu 2025 roku część posiadanych przychodów z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w wysokości 15.000.000,00 zł, a zatem pozostała kwota nadwyżki z lat ubiegłych stanowi 16.985.047,54 zł i jest niższa niż zaplanowane w projekcie budżetu na 2026 rok przychody z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych o kwotę 756.873,68 zł. Wskazując na powyższe Skład Orzekający formułuje w tej części uwagę.

Skład Orzekający 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 roku 2025 ustalił, że Gmina Kleczew posiada także przychody z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 4.545.921,22 zł. Na podstawie uchwały budżetowej na rok 2025 (po zmianach) ustalono, że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina Kleczew planuje zaangażować w realizację budżetu 2025 roku przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 3.314.562,25 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że rzeczywisty poziom nadwyżki na koniec 2025 r. oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2025 r.

5. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej i rezerw celowych mieszczą się w granicach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 3 ustawy o finansach

publicznych, a 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.).

6. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy. Projekt uchwały jest kompletny, rachunkowo zgodny i wewnętrznie spójny.
7. W postanowieniach projektu uchwały i załącznikach wyodrębniono dochody i wydatki związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw.
8. Wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz wydatki związane ze zwalczaniem narkomanii zaplanowano w kwocie równej planowanym wpływom za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym.
9. W projekcie uchwały budżetowej wyodrębniono dochody z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4-6 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska, a także wydatki nimi finansowane.
10. Dochody związane z finansowaniem gospodarki odpadami komunalnymi zaplanowano w kwocie 2.617.550,00 zł (w tym § 0490 w kwocie 2.600.000,00 zł), natomiast wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w kwocie 3.747.100,00 zł. W uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej poinformowano, że: *„Rada Miejska w Kleczewie do końca roku 2025 podejmie uchwałę w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w roku 2026”*.
11. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu, nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 258 ustawy o finansach publicznych. Przy czym w treści § 11 ust. 2 zawarto upoważnienie dla Burmistrza do: *”Zaciągania zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych”*, jednakże w projekcie budżetu nie zaplanowano wydatków w § 492 /Spłata zobowiązań jednostek samorządu terytorialnego zaliczanych do tytułu dłużnego - kredyty i pożyczki, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy/ oraz w § 615 /Wydatki majątkowe jednostek samorządu terytorialnego na spłatę zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego - kredyty i pożyczki, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy/. Z projektu WPF na lata 2026 – 2031 także nie wynika, aby Jednostka planowała spłatę zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego (poz. 10.7.2 – 0,00 zł).
12. Planowane w projekcie budżetu na 2026 r. wydatki zapewniają realizację przedsięwzięć ujętych w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej dla roku 2026.

13. Skład Orzekający wskazuje, że w przedłożonym projekcie uchwały budżetowej na 2026 r. wystąpiły uchybienia:

– w rozdz. 75281 „Zadania o charakterze obronnym wynikające z ustawy o ochronie ludności i obronie cywilnej” nie zostały zaplanowane wydatki na zadania o charakterze obronnym wynikające z ustawy z dnia 5 grudnia 2024 r. o ochronie ludności i obronie cywilnej (Dz.U. z dnia 23.12.2024r. poz. 1907, weszła w życie 1.01.2025r.);

– z załącznika Nr 1 do projektu budżetu pn. „Plan dochodów Gminy Kleczew na 2026 r.” wynika, że w dziale 855 /Rodzina/ rozdz. 85501 /Świadczenie wychowawcze/ zaplanowano dochody w § 0940 /Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych/ w kwocie 20.000,00 zł. Z uzasadnienia do projektu budżetu wynika, że w § 0940 zaplanowano dochody ze zwrotu nienależnie pobranych świadczeń m.in. wychowawczych z lat ubiegłych. Budzi wątpliwość Składu Orzekającego zaplanowanie wydatków w rozdz. 85501 w § 2910 /Zwrot dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości/ w kwocie niższej niż planowane dochody ze zwrotu świadczeń;

– w załączniku Nr 6 do projektu uchwały budżetowej pn. „Zestawienie wydatków majątkowych z budżetu planowanych do realizacji w 2026r.” zaplanowano w dziale 630 /Turystyka/ rozdz. 63003 /Zadania w zakresie upowszechniania turystyki/ § 6050 wydatki na realizację zadania pn. „Budowa domków letniskowych na terenie Ośrodka Wypoczynkowego w Trębach Starych”. Skład Orzekający zauważa, że z uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej nie wynika, jakie zadanie własne gminy służące zaspokajaniu zbiorowych potrzeb wspólnoty wymienione w art. 7 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym (Dz. U. 2025 r. poz. 1153, z póź. zm.) zostanie osiągnięte poprzez realizację tego zadania.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

*Przewodnicząca
Składu Orzekającego*

/-/ Anna Krzywińska

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