

Uchwała Nr SO.2.4011.131.2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 2 grudnia 2025 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Pleszew 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 składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak
Członkowie: Barbara Dymkowska
Dorota Wierzbicka

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 Miasta i Gminy Pleszew projekcie uchwały budżetowej na 2026 rok

opinię pozytywną z uwagą w pkt III.2.

Uzasadnienie

Przedłożony w dniu 14 listopada 2025 r. projekt uchwały budżetowej na 2026 rok, wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi został sporządzony z uwzględnieniem postanowień uchwały Rady Miejskiej w Pleszewie Nr XIII/129/2019 z dnia 24 października 2019 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta i Gminy Pleszew.

I 1. W projekcie budżetu na rok 2026 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 218.337.597,93 zł, w tym dochody bieżące – 194.724.453,38 zł,
- b) wydatki w wysokości 238.088.968,85 zł, w tym wydatki bieżące – 181.048.376,32 zł,
- c) przychody w wysokości ogółem 26.071.370,92 zł, z tego: przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 23.000.000,00 zł, przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 300.000,00 zł, przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) w kwocie 2.600.000,00 zł oraz 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 (§ 906) w kwocie 171.370,92 zł.
- d) rozchody w wysokości 6.320.000,00 zł z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).

Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących a zatem spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

2. Wynik budżetu to planowany deficyt budżetu w wysokości 19.751.370,92 zł. Zgodnie z § 3 treści normatywnej

projektu uchwały deficyt budżetu zostanie sfinansowany: przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, wynikających z rozliczenia z tytułu udzielonego przez Bank Gospodarstwa Krajowego finansowego wsparcia w ramach Funduszu Dopłat w kwocie 2.600.000,00 zł, z przeznaczeniem na przedsięwzięcie pn. „Przebudowa budynku byłej szkoły na budynek mieszkalny wielorodzinny w Bronowie, gm. Pleszew” w kwocie 800.000,00 zł oraz „Modernizacja budynku mieszkalnego - wielorodzinnego na ul. Ogrodowej 1 w Pleszewie” w kwocie 1.800.000,00 zł, środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej otrzymanych w ramach projektu pn. „Podniesienie poziomu cyberbezpieczeństwa w Mieście i Gminie Pleszew” w kwocie 159.956,71 zł oraz „Rozwój Wielkopolskiej Sieci Centrów Usług Społecznych” w kwocie 11.414,21 zł, przychodami z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 300.000,00 zł oraz przychodami z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 16.680.000,00 zł.

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 oraz uchwały budżetowej na rok 2025 (po zmianach), Skład Orzekający ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Miasto i Gmina Pleszew posiada wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych niezaangażowane w budżecie roku 2025 r. w wysokości 2.022.800,44 zł, które mogą być zaplanowane w budżecie roku 2026 pod warunkiem ich niezaangażowania do końca roku 2025 w budżecie roku 2025. Ponadto, w uchwale budżetowej na 2025 rok zostały zaplanowane rozchody w § 994 – Przelewy na rachunki lokat - w kwocie 4.677.199,24 zł, w tym m.in. środki pozyskane z Funduszu Dopłat w wysokości 2.453.828,32 zł z przeznaczeniem na zadanie „Modernizacja budynku mieszkalnego – wielorodzinnego na ul. Ogrodowej 1 w Pleszewie” oraz w kwocie 1.752.000,00 zł z przeznaczeniem na zadanie „Przebudowa budynku byłej szkoły na budynek mieszkalny wielorodzinny w Bronowie, gm. Pleszew”, a także środki pozyskane w ramach budżetu Unii Europejskiej w kwocie 11.414,21 zł na zadanie „Rozwój Wielkopolskiej Sieci Centrów Usług Społecznych” i w kwocie 159.956,71 zł na zadanie „Podniesienie poziomu cyberbezpieczeństwa w Mieście i Gminie Pleszew”. Zatem Jednostka na dzień wydania niniejszej opinii posiada niezaangażowane w budżecie roku 2025 środki zgromadzone na rachunkach lokat w wysokości 4.677.199,24 zł, które mogą zostać zaangażowane w budżecie roku 2026 w § 905 w kwocie 2.600.000,00 zł oraz w § 906 w kwocie 171.370,92 zł, pod warunkiem niezaangażowania ich do końca roku 2025 w budżecie roku 2025.

Skład Orzekający wskazuje jednocześnie, że rzeczywisty poziom na koniec 2025 r. ww. środków będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2025 r.

3. Dochody i wydatki zaplanowano w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W dochodach i wydatkach budżetowych wyodrębniono dochody i wydatki: bieżące oraz majątkowe. Zatem spełnione zostały wymogi wynikające z art. 235 i art. 236 ustawy o finansach publicznych.

4. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, w szczególności art. 212, art. 215.

5. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.

II.1. Prognozowane dochody Miasta i Gminy na 2026 rok są niższe o 6,23% niż planowane na 2025 rok, wg stanu na koniec III kwartału 2025 r. Dochody własne z tytułu podatków i opłat lokalnych zostały zaplanowane na 2026 r.

w wysokości wyższej o 8,52% od planowanych w 2025 roku, wg stanu na koniec III kwartału 2025 r. W projekcie budżetu uwzględnione zostały podstawowe źródła dochodów własnych.

2. 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, na zadania własne bieżące, subwencji ogólnej oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych planowane są w wysokości wynikającej z zawiadomienia dysponentów.

III.1. Planowane wydatki na 2026 rok są niższe niż plan na 2025 rok o 4,03%, wg stanu na koniec III kwartału 2025 r. Wydatki bieżące zaplanowano na poziomie niższym o 2,34% od planowanych w budżecie na 2025 r., wg stanu na dzień 30.09.2025 r. Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane (art. 236 ust. 3 pkt 1 lit a ustawy) zaplanowano na poziomie niższym o 1,68% w stosunku do planu na III kwartał 2025 r. Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 57.040.592,53 zł, co stanowi spadek w stosunku do planu na III kw. 2025 r. o 9,03 %. W projekcie budżetu planowane są wydatki na realizację zadań własnych Miasta i Gminy, w tym zadań obligatoryjnych. Planowane wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej odpowiadają wielkościom planowanych dotacji, za wyjątkiem działu 750 /Administracja publiczna/, rozdział 75011 /Urzędy wojewódzkie/, gdzie wydatki zostały zaplanowane w kwocie wyższej o 159.895,81 zł od dotacji zaplanowanej w § 2010. W uzasadnieniu do projektu budżetu Burmistrz odniósł się do powyższego.

2. Planowane w projekcie budżetu na 2026 r. wydatki zapewniają realizację przedsięwzięć ujętych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej dla roku 2026, za wyjątkiem przedsięwzięcia pn. „Przebudowa obiektu mostowego w ciągu drogi gminnej nr 639068P w Brzeziu”, które nie zostało zaplanowane w projekcie budżetu, natomiast w projekcie wieloletniej prognozy finansowej zostało zaplanowane z limitem wydatków na 2026 rok w wysokości 30.000,00 zł. Zgodnie z wymogiem art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych uchwały budżetowe określają wydatki na realizowane przedsięwzięcia w wysokości umożliwiającej ich terminowe zakończenie. Warunek ten można uznać za spełniony w sytuacji, gdy wydatki w uchwale budżetowej dla danego przedsięwzięcia odpowiadają ustalonemu (dla tego samego przedsięwzięcia) w Wieloletniej Prognozie Finansowej limitowi wydatków w roku budżetowym. W powyższym zakresie Skład Orzekający wnosi uwagę.

3. W § 7 treści projektu uchwały wyodrębniono dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 750.000,00 zł oraz wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości 180.000,00 zł i przeznaczono na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w wysokości 810.000,00 zł oraz realizację zadań określonych w gminnym programie przeciwdziałania narkomanii w wysokości 120.000,00 zł.

4. Wpłaty na rzecz izb rolniczych zabezpieczono w wysokości 2,01% planowanych wpływów z podatku rolnego.

5. Wydatki na doszkalać i doskonalenie nauczycieli zostały zaplanowane na poziomie 0,80% wydatków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli (rozdział 80146).

6. Kwota planowanej w projekcie uchwały rezerwy ogólnej i celowej spełnia wymogi określone przez art. 222 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Wielkość rezerwy celowej na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego odpowiada wymogom art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 122 ze zm.).

7. W odrębnym załączniku (Nr 9) do projektu budżetu przedstawiono zestawienie wydatków funduszu sołeckiego oraz określono przedsięwzięcia realizowane przez poszczególne sołectwa. Rada Miasta i Gminy Pleszew uchwałą

Nr XXXII/412/2014 z dnia 27 marca 2014 r. wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie Miasta i Gminy środków stanowiących fundusz sołecki.

8. Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zaplanowane w wysokości 14.604.400,00 zł (w tym § 0490 – 14.555.400,00 zł) zostały przeznaczone w całości na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Zatem zaplanowano samofinansowanie się systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

9. W projekcie uchwały budżetowej w § 8 pkt 1 oraz w załączniku Nr 7 do projektu wyodrębniono dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatki nimi finansowane z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

10. W treści normatywnej projektu oraz w załącznikach Nr 1c oraz 2c do projektu wyodrębniono dochody i wydatki finansowane środkami Funduszu Przeciwdziałania Covid-19.

IV. Skład Orzekający wskazuje na następujące nieprawidłowości i uchybienia, które wystąpiły w projekcie uchwały budżetowej:

– z uzasadnienia do projektu budżetu wynika, że planowane w projekcie wydatki w dziale 010, rozdział 01030 obejmują m.in.: „(...) środki w wysokości 2.400,00 zł na przekazanie 1,5% należnego podatku rolnego na rzecz wybranych przez podatników podmiotów, w tym: – rolnicze spółdzielnie produkcyjne – 1.400,00 zł, – indywidualne gospodarstwa rolne – 1.000,00 zł.”. Skład Orzekający wskazuje, że rozdział 01030 dedykowany jest „izbom rolniczym” i służy do klasyfikacji wydatków z tytułu wpłat gmin na rzecz izb rolniczych uzyskanych z wpływów z podatku rolnego, w związku z art. 35 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2022 r. poz. 183), zatem proponuje się, aby wpłaty 1,5 % należnego podatku rolnego na rzecz wybranego przez podatnika (związku zawodowego rolników indywidualnych albo związku rewizyjnego zrzeszającego rolnicze spółdzielnie produkcyjne albo Krajowego Związku Rolników, Kółek i Organizacji Rolniczych), w związku z art. 6d ust. 1 ustawy o podatku rolnym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1344) ujmować w rozdziale 01095 Pozostała działalność.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Łuczak

Pouczenie: Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.