

Uchwała Nr SO.18.4011.194.2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 9 grudnia 2025 r.
w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej
Gminy Miłosław na rok 2026

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 Kosmowska

Członkowie: Małgorzata Bekala

Michał Suchanek

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 Miłosław projekcie uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miłosław na 2026 rok

**opinię pozytywną
z uwagami zawartymi w pkt I.1 oraz IV uzasadnienia**

Uzasadnienie

I. Projekt uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miłosław na 2026 rok został przedłożony tut. Izbie w dniu 14 listopada 2025 r., tj. w terminie określonym w art. 238 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Wraz z projektem przedłożone zostały uzasadnienie do projektu uchwały budżetowej oraz materiały informacyjne.

1. Plan dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów sporządzony został w szczególności określonej w uchwale Nr XV/143/25 Rady Miejskiej w Miłosławiu z dnia 27 sierpnia 2025 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, za wyjątkiem braku wyodrębnienia w planie wydatków budżetu wydatków bieżących, zgodnie z art. 236 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, tj.:

- 1) wydatków jednostek budżetowych, w tym na:
 - a) wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
 - b) wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań;
 - 2) dotacji na zadania bieżące;
 - 3) świadczeń na rzecz osób fizycznych;
 - 4) wydatków na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego;
 - 5) wypłat z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym;
 - 6) wydatków na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego,
- do czego zobowiązuje § 1 ust. 2 pkt 2 lit. a ww. uchwały.

W związku z powyższym Skład Orzekający formułuje uwagę do opiniowanego projektu.

2. Objaśnienia i materiały informacyjne dołączone do projektu uchwały odpowiadają wymogom określonym uchwałą Nr XV/143/25 Rady Miejskiej w Miłosławiu z dnia 27 sierpnia 2025 r.
3. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212, art. 214 pkt 1 i 2 i art. 215 ustawy.

II.

1. W projekcie uchwały budżetowej ustalone zostały:
 - a) dochody w kwocie 64.283.770,00 zł, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 60.620.951,00 zł,
 - dochody majątkowe w kwocie 3.662.819,00 zł;
 - b) wydatki w kwocie 69.327.868,00 zł, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 55.212.318,00 zł,
 - wydatki majątkowe w kwocie 14.115.450,00 zł.
2. 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.
3. Z analizy danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej oraz w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miłosław na lata 2026-2034 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.
4. Projektowany wynik budżetu to deficyt w wysokości 5.044.098,00 zł, który zgodnie z § 3 projektu uchwały budżetowej zostanie sfinansowany z:
 - zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej,
 - przychodów jednostek samorządu terytorialnego wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków,
 - przychodów z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym.
5. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowane zostały przychody w łącznej kwocie 7.194.802,00 zł, z tego z tytułu:
 - zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 903) w kwocie 1.350.000,00 zł,
 - niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (§ 906) w kwocie 75.710,60 zł,
 - wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 619.628,70 zł,
 - zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 5.149.462,70 zł,oraz rozchody w łącznej kwocie 2.150.704,00 zł, z tego z tytułu:
 - spłat pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków

pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 963) w kwocie 1.055.000,00 zł,

- wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 500.000,00 zł,
- spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 595.704,00 zł.

Z załącznika Nr 7 do projektu uchwały budżetowej oraz z uzasadniania do projektu wynika, że zaplanowane przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 75.710,60 zł, stanowią środki na realizację zadania pn. „Cyberbezpieczna Gmina - fundusze europejskie 2021-2027”.

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 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miłosław na 2025 rok (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XVIII/171/25 Rady Miejskiej w Miłosławiu z dnia 26 listopada 2025 r.), Skład Orzekający ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina Miłosław posiada niezaangażowane w budżecie roku 2025 wolne środki w kwocie 812.268,41 zł, które może zaangażować w budżecie roku 2026.

Przy czym Skład Orzekający zauważa, że 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 2025 r.

III.

1. Prognozowane dochody Gminy na 2026 r. są niższe o 15,33% w porównaniu do planowanych dochodów na 2025 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2025 r.), przy czym dochody bieżące zostały zaplanowane na poziomie niższym o 2,48%, a dochody majątkowe na poziomie niższym o 73,37% od planowanych w 2025 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2025 r.).
2. Projektowane wydatki na 2026 r. są niższe o 14,33% od planowanych w budżecie na 2025 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2025 r.), przy czym wydatki bieżące zostały zaplanowane na poziomie niższym o 5,71%, a wydatki majątkowe na poziomie niższym o 36,89% w stosunku do planowanych na koniec III kwartału 2025 r.
3. 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 osób prawnych, zgodne są z kwotami wynikającymi z zawiadomień dysponenta.
4. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej oraz rezerwy celowej, mieszczą się w granicach określonych w przepisach art. 222 ust. 1 i 3 ustawy 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.).
5. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.
6. W postanowieniach projektu uchwały lub załącznikach wyodrębniono dochody i wydatki związane ze

szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw, a także dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami oraz wykonywanych na podstawie umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego.

7. Planowane w projekcie uchwały budżetowej wydatki zapewniają realizację przedsięwzięć ujętych w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miłosław na lata 2026-2034 dla roku 2026, co spełnia wymóg art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
8. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 3.801.620,00 zł, które przeznacza się na wydatki związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, zaplanowane w tej samej kwocie.

IV. Do opiniowanego projektu Skład Orzekający wnosi następującą uwagę.

W dziale 851 – „Ochrona zdrowia”, rozdziale 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” w § 6050 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” zaplanowane zostały wydatki w kwocie 200.000,00 zł na zadanie pn. „Modernizacja i doposażenie placów zabaw na terenie gminy”. Z postanowienia § 10 projektu uchwały budżetowej wynika, że wskazane wydatki mają być sfinansowane z dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych lub z tytułu części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii. Skład Orzekający ustalił, że w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii dla Gminy Miłosław na lata 2024-2027, przyjętym uchwałą Nr LXIV/562/23 Rady Miejskiej w Miłosławiu z dnia 20 grudnia 2023 r., jako metodę realizacji zadania 3. Prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej oraz działalności szkoleniowej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych, przeciwdziałania narkomanii oraz uzależnieniom behawioralnym, w szczególności dla dzieci i młodzieży, w tym prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowych, a także działań na rzecz dożywiania dzieci uczestniczących w pozalekcyjnych programach opiekuńczo-wychowawczych i socjoterapeutycznych, wskazano w pkt 21: *„Organizowanie miejsc aktywnego wypoczynku w ramach tworzenia możliwości dodatkowej formy spędzania wolnego czasu dla dzieci i młodzieży oraz finansowanie i dofinansowanie rozwoju infrastruktury przeznaczonej do uprawiania sportu i rekreacji dla rodzin ze środowisk zagrożonych alkoholizmem, narkomanią i uzależnieniami behawioralnymi.”*.

Niemniej jednak Skład Orzekający zwraca uwagę, że Krajowe Centrum Przeciwdziałania Uzależnieniom (dalej: „KCPU”) w wydawanych corocznie rekomendacjach do realizowania i finansowania gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, powołując się m.in. na wyniki kontroli Najwyższej Izby Kontroli (kontrola NIK nr ewid. 27/2013/P/12/165/LPO „Realizacja i wykorzystanie przez samorządy województw i gmin dochodów z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych”, w tym wystąpienie pokontrolne Delegatury NIK w Poznaniu nr LPO-4101-20-02/2012 P/12/165), jednoznacznie wymienia takie wydatki jak finansowanie budowy/remontów placów zabaw (a także boisk, innych obiektów sportowych, rekreacyjnych, kulturalnych) jako wydatki **nierekomendowane** do finansowania przez gminny zarówno w ramach gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, jak również w celu realizacji lokalnej międzysektorowej polityki

przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu, o której mowa w art. 9³ ust. 4 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi; Dz. U. z 2023 r. poz. 2151, z późn. zm. (por. „Rekomendacje do realizowania i finansowania gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii w 2025 roku”).

V. Ponadto Skład Orzekający stwierdził, że:

1. W dziale 926 – „Kultura fizyczna”, rozdziale 92601 – „Obiekty sportowe” zaplanowane zostały dochody z tytułu dotacji celowej otrzymanej z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 6630) w kwocie 635.800,00 zł. Z uzasadnienia do projektu uchwały wynika, że są to dochody otrzymane na zdanie pn. „Budowa bieżni okólnej wraz z boiskiem mobilnym w Bugaju” w ramach programu rozwoju infrastruktury sportowej w województwach.
Z projektu uchwały budżetowej Województwa Wielkopolskiego na 2026 rok wynika, że dotacje z budżetu Województwa Wielkopolskiego w ramach „Programu rozwoju infrastruktury sportowej w województwie wielkopolskim” udzielane będą w formie pomocy finansowej (zaplanowane zostały w dziale 926, rozdziale 92601 w § 6300 – „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych”), a zatem w budżecie Gminy Miłosław dochody z tego tytułu powinny być sklasyfikowane w § 6300 – „Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych”.
2. W załączniku Nr 8 do projektu uchwały budżetowej pn. „Zestawienie planowanych kwot dotacji z budżetu jednostkom sektora finansów publicznych i jednostkom spoza sektora finansów publicznych w 2026 roku” w części dotacji celowych dla jednostek spoza sektora finansów publicznych wykazano dotację sklasyfikowaną w dziale 010, rozdziale 01044 w § 623 z czwartą cyfrą „0” w kwocie 375.000,00 zł, stanowiącą „*dofinansowanie budowy przydomowych oczyszczalni ścieków na terenach wiejskich w gminie Miłosław - wkład własny w ramach programu Wspólnej Polityki Rolnej na lata 2023-2027*”. W załącznikach do projektu uchwały: Nr 2 pn. „Plan wydatków dla Gminy Miłosław na 2026 r.” oraz Nr 5 pn. „Plan wydatków majątkowych dla Gminy Miłosław na 2026 r.” wymieniona dotacja została zaplanowana w § 623 z czwartą cyfrą „9”.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Katarzyna Kosmowska

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