

Uchwała Nr SO.17.4011.149.2025  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 4 grudnia 2025 r.  
w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej  
Miasta i Gminy Murowana Goślina 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 Gableta  
Członkowie: Katarzyna Kosmowska  
Aldona Pruska

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 Murowana Goślina projekcie uchwały w sprawie uchwały budżetowej na rok 2026.

opinię pozytywną

Uzasadnienie

- I. Projekt uchwały w sprawie uchwały budżetowej na 2026 r. został przedłożony tut. Izbie w dniu 13 listopada 2025 r. Wraz z projektem uchwały przedłożone zostało uzasadnienie do projektu budżetu oraz materiały informacyjne.
  1. Szczegółowość projektu odpowiada wymogom określonym uchwałą Nr XLIII/440/2010 Rady Miejskiej w Murowanej Goślinie z dnia 20 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.
  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 129.744.020,82 zł, z tego:
      - dochody bieżące w kwocie 119.340.320,58 zł,
      - dochody majątkowe w kwocie 10.403.700,24 zł;
    - b) wydatki w kwocie 134.982.167,63 zł, z tego:
      - wydatki bieżące w kwocie 107.899.394,66 zł,
      - wydatki majątkowe w kwocie 27.082.772,97 zł.
  2. Przewidziane w projekcie uchwały budżetowej dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

3. Projektowany wynik budżetu to deficyt w wysokości 5.238.146,81 zł, który zgodnie z § 3.1 projektu uchwały budżetowej zostanie sfinansowany przychodami z tytułu:
- sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 3.400.000,00 zł,
  - niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 1.838.146,81 zł.
4. W załączniku Nr 5 do projektu uchwały budżetowej pn. „Przychody i rozchody budżetu 2026 r.” zaplanowano przychody z tytułu:
- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie (§ 905) w kwocie 1.838.146,81 zł,
  - sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 5.000.000,00 zł,
- a także rozchody z tytułu wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 1.600.000,00 zł.
- Z uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej wynika, że zaplanowane w kwocie 1.838.146,81 zł przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie, stanowią środki pochodzące z:
- rozliczenia dochodów i finansowanych nimi wydatków dot. funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w latach poprzednich,
  - rozliczenia otrzymanego w 2025 r. dofinansowania z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg z przeznaczeniem na realizację zadania „Budowa ulicy Starczanowskiej”,
  - rozliczenia otrzymanego w 2025 r. dofinansowania z Funduszu Termomodernizacji i Remontów z przeznaczeniem na realizację zadania „Termomodernizacja budynku komunalnego mieszkalnego Kochanowskiego 9”.

### III.

1. Prognozowane dochody Gminy na 2026 r. są wyższe o 0,30 % od planowanych dochodów na 2025 rok wg stanu na koniec III kwartału 2025 r., przy czym dochody bieżące zostały zaplanowane na poziomie wyższym o 6,94% od planowanych w 2025 r. (wg stanu na koniec III kwartału 2025 r.). Natomiast dochody majątkowe zaplanowane zostały na poziomie niższym o 41,41% od planowanych w 2025 r. (wg stanu na dzień 30.09.2025 r.)
  2. Planowane wydatki ogółem na 2026 r. są niższe o 8,60 % od planowanych w budżecie na 2025 r. wg stanu na koniec III kwartału 2025 r. Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane zaplanowano w wysokości niższej o 7,66 % od planowanych w budżecie na 2025 r. wg stanu na koniec III kwartału 2025 r. Wydatki majątkowe zaplanowano na poziomie niższym o 10,41 % od planowanych w budżecie na 2025 r. wg stanu na dzień 30.09.2025 r.
- Analizując planowane wydatki bieżące budżetu na 2026 r. ustalono, iż wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w dz. 750 – „Administracja Publiczna” w rozdz. 75023 – „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” zaplanowano na poziomie niższym niż wydatki planowane w budżecie na 2025 r. po zmianach wprowadzonych w uchwale zmieniającej uchwałę budżetową na 2025 rok Nr XIX/149/2025 Rady Miejskiej w Murowanej Goślinie z dnia 18 listopada 2025 r. o kwotę 3.480.039,09 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że w uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej w części dot. wydatków sklasyfikowanych w rozdziale 75023 w odniesieniu do wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników zawarto jedynie lakoniczne wyjaśnienie cyt. „w trakcie roku nastąpi zmiana planu”.

Stosownie do przepisu art. 211 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483) budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki. W myśl tego przepisu w budżecie winny być zaplanowane roczne wielkości powtarzających się wydatków bieżących na realizację zadań własnych gminy (tzw. wydatki sztywne), w tym wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników. Prawidłowe zaplanowanie wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników, w tym wynagrodzeń osobowych pracowników urzędu, ma istotny wpływ na łączną kwotę planowanych wydatków bieżących budżetu Gminy Murowana Goślina. Prawidłowa wysokość planowanych wydatków bieżących, pozwala na rzetelną ocenę możliwości finansowych budżetu Gminy Murowana Goślina - przeznaczania środków na planowane zadania majątkowe uchwalone przez organ stanowiący, spłatę zadłużenia i określenia potrzeb pożyczkowych budżetu na dany rok.

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 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 przepisie 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.).
5. W postanowieniach projektu uchwały lub w załącznikach wyodrębniono dochody i wydatki związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw.
6. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu, nie wykracza poza dyspozycje wynikające z art. 258 ustawy o finansach publicznych oraz z art. 111 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. 2025 r. poz. 337, z późn. zm.).
7. Planowane w projekcie uchwały budżetowej wydatki zapewniają realizację przedsięwzięć ujętych w załączniku Nr 2 do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Murowana Goślina na lata 2026-2043 dla roku 2026, co spełnia wymóg wynikający z art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
8. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zostały zaplanowane w wysokości niższej niż wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, mianowicie dochody zaplanowano w wysokości 8.880.000,00 zł (w tym: § 0490 – „*Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw*” w kwocie 8.830.000,00 zł), a wydatki (rozdz. 90002) w wysokości 9.541.413,00 zł (w tym: § 4300 - „*Zakup usług pozostałych*” w kwocie 6.936.439,96 zł). Różnica między planem dochodów a planem wydatków wynosi 661.413,00 zł.

Skład Orzekający ustalił, że w projekcie uchwały budżetowej zaplanowano przychody

sklasyfikowane w § 905 – „Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach” w kwocie 661.413,00 zł, jak wynika z uzasadnienia kwotę tą stanowi rozliczenie dochodów i finansowanych nimi wydatków dot. funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w latach poprzednich. Środki te powiększyły wydatki sklasyfikowane w rozdziale 90002 – „Gospodarka odpadami komunalnymi”.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

/-/ Katarzyna Gableta

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