Elektronicznie podpisany przez:
Paweł Gałko
dnia 25 listopada 2025 r.

UCHWAŁA Nr RIO.II-00310-88/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 25 listopada 2025 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie budżetu Gminy Szumowo na 2026 rok

Na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2025 r., poz. 7), art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U.z 2025 r. poz. 1483) oraz Zarządzenia Nr 7/2023 z dnia 27 lipca 2023 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących

Skład Orzekający w osobach:
Paweł Gałko - przewodniczący
Katarzyna Gawrońska - członek
Marlena Stachurska-Janczyło - członek

opiniuje pozytywnie
przedłożony przez Wójta Gminy Szumowo projekt budżetu na 2026 rok, wnosząc jednocześnie uwagi zawarte w poniższym uzasadnieniu

Uzasadnienie

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię w oparciu o projekt budżetu Gminy Szumowo na 2026 rok wraz z uzasadnieniem, przyjęty przez Wójta Gminy Szumowo zarządzeniem Nr 202/25 z dnia 14 listopada 2025 r. (data wpływu do RIO: 14.11.2025 r.), z uwzględnieniem projektu uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szumowo na lata 2026 – 2034 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2026 - 2034, przyjętego zarządzeniem Nr 201/25 Wójta Gminy Szumowo zdnia 14 listopada 2025 r.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożony projekt uchwały budżetowej na 2026 rok spełnia podstawowe wymogi formalne w zakresie przedmiotu regulacji, wynikające z art. 211, art. 212, art. 214, art. 215, art. 217, art. 222, art. 235, art. 236 oraz art. 242 ustawy o finansach publicznych, między innymi w odniesieniu do określenia dochodów i wydatków budżetu Gminy (w tym zrównoważenia części bieżącej budżetu), wyniku budżetu, planu przychodów i rozchodów.

Projekt planu dochodów i wydatków budżetu opracowano w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej zgodnie z przepisami art. 235 ust. 4 oraz art. 236 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, z wyodrębnieniem na dochody i wydatki związane zrealizacją zadań, o których mowa w art. 237 ust. 2 tejże ustawy.

Planowane dochody i wydatki ujęte w tzw. części normatywnej projektu są zgodne z wielkościami wykazanymi w załączniku Nr 1 i 2 do projektu uchwały.

Projekt budżetu przewiduje dochody ogółem w wysokości 63.600.000 zł (w tym dochody bieżące: 44.857.076 zł; dochody majątkowe: 18.742.924 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 59.700.000 zł (w tym wydatki bieżące: 32.825.277 zł; wydatki majątkowe: 26.874.723 zł).

Gmina Szumowo planuje na 2026 rok nadwyżkę budżetową w wysokości 3.900.000 zł, która zgodnie z treścią § 3 projektu uchwały ma być przeznaczona na rozchody, w tym wykup papierów wartościowych w kwocie 3.100.000 zł oraz planowaną spłatę zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 800.000 zł.

Projekt budżetu nie przewiduje kwoty przychodów. Łączną wysokość rozchodów tytułem spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych określono na poziomie 3.900.000 zł.

Kwota rozchodów została wykazana w § 4 treści projektu uchwały budżetowej, stosownie do brzmienia art. 212 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych. Szczegółowe zestawienie planu rozchodów w układzie paragrafów klasyfikacji budżetowej zawarte jest w załączniku Nr 3 do projektu. Zostało ono sporządzone stosownie do brzmienia treści art. 39 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Wynik z działalności bieżącej Gminy zamyka się tzw. nadwyżką operacyjną w wysokości 12.031.799 zł, wypełniając tym samym regulację art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483).

Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Szumowo wynika, iż w 2026 roku, jak również w latach kolejnych objętych prognozą, tj. 2027 -

2034, zostaną zachowane relacje, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, tzn. wskaźniki planowanych w poszczególnych latach spłat zobowiązań (wynikające z relacji po lewej stronie nierówności we wzorze z art. 243 ustawy o finansach publicznych) nie przekroczą wskaźników dopuszczalnych limitów spłat zobowiązań (określonych po prawej stronie nierówności we wzorze).

W roku 2026 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 12,06% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2025 r. stanowiącym 23,24% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 23,41%).

Należy podkreślić jednak, iż warunkiem wystąpienia powyższego stanu jest zachowanie dyscypliny w wykonaniu budżetów w okresie objętym spłatą tytułów dłużnych, tj. w latach 2026 - 2034. Niezrealizowanie w założonych wysokościach wartości istotnych z punktu widzenia ustalania dopuszczalnych w poszczególnych latach wskaźników spłaty zobowiązań (m.in. nadwyżki operacyjnej) może zagrozić prawidłowości uchwalania i wykonywania budżetów w latach przyszłych.

Ponadto w odniesieniu do merytorycznej poprawności projektu uchwały budżetowej Skład Orzekający zauważa co następuje:

- w § 9 pkt 1 treści projektu uchwały budżetowej ustalono nieprawidłową kwotę dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 75.000 zł. Zgodnie z załącznikiem Nr 1 – Plan dochodów (dz. 756, rozdz. 75618, par. 0480) kwota ta wynosi 71.000 zł;
- w § 9 treści projektu uchwały budżetowej nie ustalono dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków przeznaczonych na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Zgodnie z załącznikami 1 i 2 projektu uchwały wielkości te wynoszą po 1.050.000 zł;
- w § 10 pkt 1 treści projektu uchwały budżetowej zawarto upoważnienie dla Wójta do zaciągania kredytów do wysokości poszczególnych limitów zobowiązań określonych przez Radę Gminy Szumowo. Limit określony przez Radę w § 7 projektu uchwały dotyczy natomiast zobowiązań dłużnych z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek;
- w planie wydatków (zał. Nr 2), w dz. 900, rozdz. 90015 wydatki finansowane ze środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w wysokości 478.716 zł ujęto w par. 6050, zamiast w par. 6370;
- dochody (zał. Nr 1) ujęte w dz. 801, rozdz. 80104, par. 2057 w wysokości 440.000 zł z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „„Wszechstronne przedszkolaki z Gminy Szumowo” (wkład UE) nie mają swojego odzwierciedlenia w planie wydatków w dz. 801, rozdz. 80104 w paragrafach z czwartą cyfrą „7”, gdzie wyodrębniono kwotę 157.602 zł. Pozostała kwota w wysokości 282.398 zł została ujęta w rozdz. 80103. Należy doprowadzić do zgodności pomiędzy planem dochodów i wydatków w zakresie klasyfikacji budżetowej.

Biorąc pod uwagę przedstawione okoliczności, Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

POUCZENIE:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku, ul. Branickiego 13, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Paweł Gałko