Elektronicznie podpisany przez:
Kamil Krauschar
Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
dnia 28 listopada 2025 r.

UCHWAŁA Nr 3.c./156/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 28 listopada 2025 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Miastków Kościelny na rok 2026 oraz możliwości sfinansowania przewidzianego w nim deficytu budżetowego.

Na podstawie art. 13 pkt 3, art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r., poz. 7) w zw. z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r., poz. 1483) – **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie**, na posiedzeniu w Zespole w Siedlcach, w osobach nw. Członków Kolegium RIO:

Przewodniczący SO:	Kamil Krauschar
Członkowie SO:	Jolanta Tomaszek
	Anna Olędzka

orzeka, co następuje:

§1

1. Przedłożony przez Wójta Gminy Miastków Kościelny projekt uchwały budżetowej na rok 2026 wraz z uzasadnieniem – **opiniuje pozytywnie z uwagą** zawartą w treści uzasadnienia;
2. Możliwości sfinansowania deficytu budżetowego na rok 2026 przedstawionego projekcie uchwały budżetowej – **opiniuje pozytywnie z uwagą** zawartą w treści uzasadnienia;
3. Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§2

Stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r., poz. 7) od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie za pośrednictwem Zespołu RIO w Siedlcach, w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

UZASADNIENIE

W dniu 14 listopada 2025 r. Wójt Gminy Miastków Kościelny przy Zarządzeniu nr 38/2025 Wójta Gminy Miastków Kościelny z dnia 14 listopada 2025 r. w sprawie projektu uchwały budżetowej na 2026 rok – celem zaopiniowania.

Zgodnie z art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r. poz. 1483), dalej jako „u.f.p.", zarząd jednostki samorządu terytorialnego sporządza i przedkłada projekt uchwały budżetowej: regionalnej izbie obrachunkowej - celem zaopiniowania - do dnia 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy. W myśl art. 246 ust. 1 u.f.p. regionalna izba obrachunkowa na podstawie projektu uchwały budżetowej przedstawia opinię w sprawie możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego przez jednostkę samorządu terytorialnego. Skład Orzekający RIO dokonał analizy i oceny przedłożonych przez organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego materiałów pod względem formalnoprawnym i merytorycznym, z uwzględnieniem ustawowych kompetencji – stwierdził, że organ wykonawczy j.s.t. – Wójt Gminy Miastków Kościelny spełniając wymogi określone w art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w ustawowym terminie przedłożył Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, projekt uchwały budżetowej Gminy Miastków Kościelny na 2026 rok wraz z uzasadnieniem celem zaopiniowania.

Skład Orzekający RIO badając pod względem merytorycznym przedłożone dokumenty będące podstawą analizy przedłożonego projektu uchwały budżetowej na rok 2026 stwierdza, co następuje:

1. Dane liczbowe prezentowane w projekcie uchwały budżetowej na przyszły rok są wewnętrznie spójne z podjętymi inicjatywami przez organ wykonawczy j.s.t., o którym mowa w art. 233 pkt 1 u.f.p. Projekt uchwały budżetowej Gminy Miastków Kościelny na przyszły rok, w tym jego struktura oraz pełna szczegółowość (w układzie dział, rozdział, paragraf dot. klasyfikacji budżetowej) zostały opracowane zgodnie z wymogami stawianymi przez ustawodawcę m.in. w dziale V ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, poza wyjątkami zawartymi w dalszej części uzasadnienia.

   Podstawowe wielkości budżetowe, jak ogólna kwota dochodów i wydatków, kwoty dochodów i wydatków w podziale na bieżące i majątkowe oraz wynik budżetu ujęty w części

normatywnej projektu uchwały budżetowej zgodne są z wielkościami zawartymi w szczegółowej części planu budżetu. Wyrażone w projekcie uchwały budżetowej, a ściślej w budżecie wielkości dochodów i wydatków budżetowych, obejmują swoim zakresem środki przeznaczone na sfinansowanie zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego, zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami jednostkom samorządu terytorialnego, jak również pozostałych zadań, o których mowa w art. 216 ust. 2 u.f.p.

2. Opracowany przez Gminy Miastków Kościelny projekt uchwały budżetowej na rok 2026 jest budżetem niezrównoważonym, ponieważ w badanym projekcie przewidziano deficyt budżetowy, który stanowi różnice między planowanymi dochodami budżetu ogółem a jego wydatkami wynoszący 1.500.000,00 zł zostanie pokryty przychodami pochodzącymi 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. Źródło sfinansowania deficytu zgodne jest z art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych. Jednakże Skład Orzekający RIO wskazuje, że należy ponownie zweryfikować wysokość 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 do zaangażowania w roku 2025 w kwocie 1.500.000,00 zł, podczas gdy posiadane środki zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS za III kw. 2025 r. w całości zostaną wykorzystane w bieżącym roku, co stanowi naruszenia art. 217 ust. 2 pkt 8 w zw. z art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. W związku z czym, należy ponownie zweryfikować wysokość niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu do zaangażowania w roku 2026, ewentualnie zmienić źródło finansowania planowanego deficytu w roku 2026.

3. Ponadto, w treści projektu uchwały budżetowej na rok 2026 nie zawarto jednostek redakcyjnych związanych z wynikiem finansowym budżetu na rok 2026. Z uwagi na to, że uchwała budżetowa określa kwotę planowanego deficytu albo planowanej nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego wraz ze źródłami pokrycia deficytu albo przeznaczenia nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego – Skład Orzekający RIO sygnalizuje, że należy powyższe zapisy uzupełnić przed podjęciem właściwej uchwały budżetowej, w celu wypełnienia wymogów w art. 212 ust. 1 pkt 3 w zw. z art. 217 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych

4. Dokonana analiza projektu planu dochodów i wydatków budżetowych wskazuje, iż organ wykonawczy konstruując budżet na przyszły rok uwzględnił źródła dochodów własnych, a także wzrost poszczególnych kosztów utrzymania i funkcjonowania gminy i jego jednostek organizacyjnych. Dalsze ustalenia Składu Orzekającego RIO odzwierciedlają fakt, że w przyjętym projekcie uchwały budżetowej na rok 2026 dodatkowo zabezpieczono wykonywanie zamierzeń władz samorządowych, poprzez określenie stosownych rezerw. Rezerwa ogólna została ustalona w prawidłowej wielkości, w ustawowych jej granicach, ponadto zgodnie z prawem określono wielkość planowanej rezerwy celowej związanej z realizacją zadań z zakresu zarządzania kryzysowego, co stanowi wypełnienie ustawowego wymogu określonego w art. 222 ust. 1 u.f.p. oraz art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym zgodnie z którym, w budżecie jednostki samorządu terytorialnego tworzy się rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości nie mniejszej niż 0,5% wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu.

5. Zaplanowane dochody bieżące są wyższe od zaplanowanych wydatków bieżących, co oznacza, że zachowany został wymóg określony w art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Przychody budżetu Gminy zaplanowano w wysokości 4.115.668,22 zł z następujących tytułów: a) z zaciągniętych kredytów i pożyczek – 2.615.668,22 zł; b) z przychodów pochodzących 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 wysokości 1.500.000,00 zł. Należy ponownie przeanalizować i zweryfikować wysokość niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu określonych w roku 2026 jako przychody budżetowe w wysokości 1.500.000,00 zł. Rozchody ustalono na poziomie 2.615.668,22 zł.

6. Projekt uchwały budżetowej jednostki samorządu terytorialnego zawiera obligatoryjne elementy zawarte w delegacji art. 212 ust. 1 u.f.p. (poza wyjątkiem opisanym powyżej), natomiast zwarte upoważnienia dla organu wykonawczego są zgodne z art. 257 u.f.p. w zw. z art. 258 u.f.p.

Zdaniem Składu Orzekającego RIO złożone materiały planistyczne (projekt uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem) spełniają podstawowe wymagania formalne i merytoryczne, a także są prawidłowe pod względem prawnym, po wyeliminowani nieprawidłowości, o których mowa była wyżej. Projekt uchwały budżetowej zawiera obligatoryjne elementy określone w ustawie. Treść przepisu art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, który określa zakres kompetencyjny działania Składu Orzekającego RIO, jak również uwzględniając poczynione ustalenia przedłożonego projektu uchwały budżetowej i wyrażonego w niej budżetu jednostki samorządu terytorialnego na rok 2026, wydano opinię, jak na wstępie.

Opinie regionalnej izby obrachunkowej o projekcie uchwały budżetowej zarząd jednostki samorządu terytorialnego jest obowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu, organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego (art. 238 ust. 3 u.f.p.). Dodatkowo należy wskazać, że opinia, o której mowa w art. 246 ust. 1 u.f.p., jest publikowana przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia otrzymania od regionalnej izby obrachunkowej, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (zob. art. 246 ust. 2 u.f.p.).
W świetle powyższego wydano opinię, jak w sentencji uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Kamil Krauschar
Członek Kolegium RIO
(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)