

Uchwała Nr SO.16.4011.246.2025

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 11 grudnia 2025 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej
Gminy Mosina 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 osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Bekała

Członkowie: Katarzyna Gableta

Edyta Zastrow

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 Mosina projekcie uchwały budżetowej Gminy Mosina na 2026 rok

**opinię pozytywną z uwagami
zawartymi w pkt I.2., II.4., II.10. oraz III.1. uzasadnienia**

Uzasadnienie

I.

1. Projekt uchwały budżetowej Gminy Mosina na 2026 rok wraz z uzasadnieniem został przedłożony tut. Izbie w celu zaopiniowania w dniu 17 listopada 2025 r., a zatem po terminie określonym w art. 238 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 238 ust. 1 ustawy o finansach publicznych „*zarząd jednostki samorządu terytorialnego sporządza i przedkłada projekt uchwały budżetowej:*

- 1) *organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego,*
- 2) *regionalnej izbie obrachunkowej - celem zaopiniowania*
- do dnia 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy”.

W dniu 9 grudnia 2025 r. uzupełniono przedłożony projekt uchwały budżetowej na 2026 rok o materiały informacyjne.

2. Szczegółowość projektu oraz uzasadnienie odpowiadają wymogom określonym w uchwale Nr LI/427/21 Rady Miejskiej w Mosinie z dnia 14 września 2021 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, zmienionej uchwałą Nr LXXIII/611/22 z dnia 29 września 2022 r., za wyjątkiem wymogów określonych w § 3 ust. 2 pkt 3 i pkt 4 uchwały, bowiem w uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej nie zamieszczono:
 - w zakresie wydatków majątkowych – informacji o wydatkach majątkowych obejmującej część

tabelaryczną oraz dodatkowe objaśnienia z następującymi pozycjami: nazwa zadania, wybór projektanta: na podstawie ustawy o zamówieniach publicznych, czy też inna forma (jaka), projektant, koszt projektu, data podpisania umowy na wykonanie dokumentacji technicznej, data wykonania dokumentacji technicznej zgodnie z zapisem z umowy, podstawowy zakres zadania, na jakim etapie jest realizacja dokumentacji technicznej, kto występuje z wnioskiem o decyzję pozwolenia na budowę (zapis z umowy - gmina, czy z upoważnienia gminy projektant), data złożenia wniosku o pozwolenie na budowę, data wydania pozwolenia na budowę przez Starostę, koszt zadania według kosztorysu inwestorskiego, wybór wykonawcy zadania: na podstawie ustawy o zamówieniach publicznych, czy też inna forma (jaka), data ogłoszenia przetargu, ilość złożonych ofert, oferta najtańsza/najdroższa, data rozstrzygnięcia przetargu, data podpisania umowy z wybranym wykonawcą, data wykonania zadania zgodnie z zapisem z umowy, na jakim etapie jest realizacja zadania,

- w zakresie przychodów i rozchodów - informacji o wielkości zadłużenia gminy oraz źródłach sfinansowania deficytu.

Ponadto Skład Orzekający stwierdza, że przedłożone materiały informacyjne nie zawierają:

- wykazu mienia gminnego planowanego do sprzedaży w projektowanym roku budżetowym,
- wykazu nieruchomości planowanych do nabycia w projektowanym roku budżetowym,
- zestawienia porównawczego dochodów i wydatków w układzie: wykonanie za poprzedni rok budżetowy, plan i przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy oraz plan na rok budżetowy, z wyszczególnieniem źródeł dochodów i zadań wykonywanych w ramach planowanych wydatków w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji budżetowej,

co jest wymagane zgodnie z § 3 ust. 3 pkt 1, pkt 2 i pkt 6 ww. uchwały

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

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 oraz art. 215 tej ustawy.

II.

1. W projekcie uchwały budżetowej ustalone zostały:

a) dochody w wysokości 273.686.451,97 zł, z tego:

- dochody bieżące w kwocie 257.555.628,04 zł,
- dochody majątkowe w kwocie 16.130.823,93 zł;

b) wydatki w wysokości 282.779.683,97 zł, z tego:

- wydatki bieżące w kwocie 230.724.296,12 zł,
- wydatki majątkowe w kwocie 52.055.387,85 zł.

2. Prognozowane w projekcie budżetu 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 deficyt budżetu w wysokości 9.093.232,00 zł zostanie sfinansowany przychodami z tytułu emisji obligacji i zaciągniętej pożyczki w kwocie 8.791.132,00 zł oraz przychodami jednostek samorządu terytorialnego wynikającymi 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

w kwocie 302.100,00 zł (§ 4 projektu uchwały budżetowej).

4. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano przychody w łącznej wysokości 13.593.232,00 zł, z tego z tytułu:

- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, 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 302.100,00 zł,
 - sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 9.000.000,00 zł,
 - zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 4.291.132,00 zł,
- a także rozchody z tytułu wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) w wysokości 4.500.000,00 zł.

Na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2025 (korekta Nr 3), Skład Orzekający ustalił, że na koniec 2024 roku Gmina Mosina dysponowała niewykorzystanymi środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym budżetu w wysokości 20.785.350,56 zł, z tego: niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 594.223,46 zł oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 20.191.127,10 zł. W budżecie 2025 roku (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXVII/236/25 Rady Miejskiej w Mosinie z dnia 1 grudnia 2025 r.) zostały zaangażowane: niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 594.223,46 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 13.923.218,77 zł. Z powyższego wynika zatem, że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina Mosina posiada na rachunku bieżącym budżetu wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 6.267.908,33 zł, które nie zostały zaangażowane w budżecie roku 2025 i które może zaangażować w budżecie roku 2026, natomiast nie posiada na rachunku bieżącym budżetu niezaangażowanych w finansowanie budżetu roku 2025 niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych z lat ubiegłych, które mogłaby zaangażować w budżecie roku 2026.

W uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej, w odniesieniu do przychodów zaplanowanych w § 906 /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/ nie zamieszczono żadnych wyjaśnień.

W ocenie Składu Orzekającego powyższe stanowi podstawę do sformułowania uwagi co do możliwości posiadania i planowania w projekcie uchwały budżetowej na 2026 rok przychodów 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.

5. Z analizy danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej na 2026 rok oraz w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mosina na lata 2026-2038 wynika, że w 2026 roku i w latach następnych spełniona będzie relacja, o której jest mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, co jest warunkiem koniecznym uchwalenia budżetu.

6. Planowane w projekcie budżetu wielkości dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami, dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin, a także subwencji ogólnej oraz wpływów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i osób prawnych zgodne są z kwotami wynikającymi z zawiadomień dysponenta.

Jednocześnie Skład Orzekający stwierdza, że z informacji Wojewody Wielkopolskiego o przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na rok 2026 kwotach dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz kwotach dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej i dotacji na realizację zadań własnych wynika, że dla Gminy Mosina na 2026 rok prognozowane są dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w wysokości 389.766,00 zł, z tego: w dz. 750 rozdz. 75011 § 2350 w kwocie 766,00 zł oraz w dz. 855 rozdz. 85502 § 2350 w kwocie 389.000,00 zł.

W opiniowanym projekcie uchwały budżetowej nie zawarto natomiast postanowienia i nie załączono do projektu załącznika informującego o dochodach budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego w 2026 roku, jak również w projektowanym planie dochodów budżetu nie zaplanowano ww. dochodów w części przypadającej Gminie Mosina (dochody klasyfikowane w § 2360 /Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami/).

7. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej oraz rezerw celowych, mieszczą się w granicach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych, a 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.).
8. W postanowieniach projektu uchwały budżetowej lub w załącznikach do projektu uchwały wyodrębniono: dochody i wydatki związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami oraz wydatki jednostek pomocniczych (w tym sołectw).
9. Zakres proponowanych upoważnień dla organu wykonawczego nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 258 ustawy o finansach publicznych oraz art. 111 pkt 1 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2025 r. poz. 337, z późn. zm.).
10. Planowane w projekcie uchwały budżetowej na 2026 rok wydatki zapewniają realizację w 2026 roku przedsięwzięć ujętych w wykazie przedsięwzięć załączonym do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mosina w na lata 2026-2038, za wyjątkiem dwóch przedsięwzięć, a mianowicie:
- pn. „Rozwój sieci kanalizacji sanitarnych na terenie gminy Mosina - poprawa jakości życia Mieszkańców”, dla którego w załączniku Nr 2 do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej ustalono limit wydatków dla roku 2026 w kwocie 483.000,00 zł, a w projekcie uchwały budżetowej, co wynika z załącznika Nr 7 pn. „Wydatki majątkowe na 2026 rok”

do projektu uchwały budżetowej, nie zaplanowano żadnych wydatków (w projekcie uchwały budżetowej nie przewidziano realizacji zadania inwestycyjnego o takiej nazwie),

- pn. „Rozwój sieci wodociągowej na terenie wsi: Sasinowo, Rogalinek, Rogalin, Świątniki, Radzewice i Mieczewo - zwiększenie dostępności do wody pitnej - zwiększenie dostępności do wody pitnej”, dla którego w załączniku Nr 2 do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej ustalono limit wydatków dla roku 2026 w kwocie 325.000,00 zł, natomiast w załączniku Nr 7 pn. „Wydatki majątkowe na 2026 rok” do projektu uchwały budżetowej zaplanowano wydatki w wysokości 145.000,00 zł.

W związku z powyższym projekt uchwały budżetowej nie wypełnia dyspozycji art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że uchwały budżetowe określają wydatki na realizowane przedsięwzięcia w wysokości umożliwiającej ich terminowe zakończenie.

Powyższe stanowi podstawę do sformułowania uwagi.

11. Zadania określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2025 r. poz. 733), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi Gmina realizuje samodzielnie. Z postanowienia § 10 projektu uchwały budżetowej wynika, że dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 17.249.400,00 zł, zgodnie z art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu porządku i czystości w gminach przeznacza się w całości na finansowanie wydatków na zadania związane z gospodarką odpadami komunalnymi.

W projektowanym planie dochodów budżetu w dz. 900 /Gospodarka komunalna i ochrona środowiska/ rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami komunalnymi/ zostały zaprognozowane dochody w łącznej wysokości 19.278.600,00 zł. z tego w: § 0490 /Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw/ – 17.249.400,00 zł, § 0640 /Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień/ – 30.000,00 zł, § 0910 /Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat/ – 50.000,00 zł i § 2460 /Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych/ – 1.949.200,00 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513, z późn. zm.), w rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami komunalnymi/ ujmuje się wyłącznie dochody gmin z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wszystkie wydatki gmin związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, o których mowa w art. 6r ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

W projektowanym planie wydatków budżetu w dz. 900 /Gospodarka komunalna i ochrona środowiska/ rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami komunalnymi/ zostały zaplanowane wydatki w łącznej wysokości 25.878.882,00 zł, w tym w § 4300 /Zakup usług pozostałych/ – 18.885.000,00 zł.

Z powyższego wynika, że projektowane dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie pokrywają w całości kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Na podstawie art. 6r ust. 2da ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach Rada Miejska w Mosinie w dniu 30 października 2025 r. podjęła uchwałę Nr XXIV/226/25 w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

III.

Skład Orzekający wskazuje, że w przedłożonym projekcie uchwały budżetowej wystąpiły niżej wymienione nieprawidłowości:

1. W postanowieniu § 16 projektu uchwały ustalono „*limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych w kwocie 15 291 132,00zł, w tym na:*

- 1) *pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu Gminy w kwocie 2 000 000,00 zł*
- 2) *finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy w kwocie 8 791 132,00 zł,*
- 3) *splatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 4 500 000,00 zł.”,*

a w § 17 pkt 3 projektu uchwały przewidziano upoważnienie dla Burmistrza Gminy Mosina do: „*zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów do wysokości 4.500.000,00 zł”*, podczas gdy w projekcie uchwały budżetowej nie planuje się rozchodów z tytułu spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).

W związku z powyższym Skład Orzekający formułuje uwagę.

2. W postanowieniu § 2 ust. 2 pkt 3 projektu uchwały ustalono wydatki na obsługę długu w kwocie 2.791.030,00 zł, natomiast z załącznika Nr 2 pn. „Plan wydatków budżetu Gminy Mosina na 2026 rok” do projektu uchwały, wynika że przedmiotowe wydatki zostały zaplanowane w wysokości 2.926.030,00 zł (suma §§ 8090 i 8110).
3. W projektowanym planie dochodów budżetu zaplanowano dochody w § 6290 /Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł/ w dz. 921 /Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego/ w rozdz. 92109 /Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby/ w kwocie 1.100.000,00 zł, w rozdz. 92110 /Galerie i biura wystaw artystycznych/ w kwocie 400.000,00 zł i w rozdz. 92120 /Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami/ w kwocie 50.000,00 zł. Z uzasadnienia do projektu uchwały nie wynika, co było podstawą do planowania ww. dochodów. Skład Orzekający wskazuje, że podstawą planowania dochodów może być zwarta umowa, podpisana promesa, bądź złożony wniosek o dofinansowanie z funduszu.
4. W projektowanym planie wydatków budżetu zaplanowano wydatki w § 2740 /Pomoc zagraniczna/:
 - dz. 801 /Oświata i wychowania/ rozdz. 80101 /Szkoły podstawowe/ – 778.792,89 zł,
 - dz. 852 /Pomoc społeczna/ rozdz. 85219 /Ośrodki pomocy społecznej/ – 51.500,00 zł,
 - dz. 900 /Gospodarka komunalna i ochrona środowiska/ rozdz. 90019 /Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska/ – 45.000,00 zł,
 - dz. 926 /Kultura fizyczna/ rozdz. 92605 /Zadania w zakresie kultury fizycznej/ – 10.000,00 zł.W uzasadnieniu do projektu uchwały nie odniesiono się do przedmiotowych wydatków.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że zgodnie z załącznikiem Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, § 2740 /Pomoc zagraniczna/ zalicza się do grupy dotacji na zadania bieżące. Z przepisów prawa nie wynika jednakże możliwość przekazywania pomocy finansowej przez jednostki samorządu terytorialnego podmiotom zagranicznym.

5. Z załącznika Nr 2 pn. „Plan wydatków budżetu Gminy Mosina na 2026 rok” do projektu uchwały, wynika, że w dz. 010 /Rolnictwo i łowiectwo/ rozdz. 01044 /Infrastruktura sanitacyjna wsi/ zaplanowano wydatki w § 200 /Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków klasyfikowanych w paragrafie 205/ z czwartą cyfrą „0”.

Skład Orzekający wskazuje, że § 200 obejmuje dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, co oznacza że brak jest podstaw do planowania wydatków w § 200 z czwartą cyfrą „0”.

6. W załączniku Nr 1 pn. „Plan dochodów budżetu Gminy Mosina na 2026 rok” do projektu uchwały zaplanowano dochody w § 205 /Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego/ z czwartą cyfrą „7” w dz. 630 /Turystyka/ rozdz. 63003 /Zadania w zakresie upowszechniania turystyki/ w kwocie 1.365.873,00 zł, w dz. 700 /Gospodarka mieszkaniowa/ rozdz. 70007 /Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy/ w kwocie 313.733,00 zł, w dz. 801 /Oświata i wychowanie/ rozdz. 80104 /Przedszkola/ w kwocie 1.949.096,09 zł, w dz. 900 /Gospodarka komunalna i ochrona środowiska/ rozdz. 90001 /Gospodarka ściekowa i ochrona wód/ w kwocie 1.857.089,50 zł, w dz. 921 /Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego/ rozdz. 92109 /Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby/ w kwocie 700.000,00 zł i rozdz. 92116 /Biblioteki/ w kwocie 600.000,00 zł oraz w dz. 926 /Kultura fizyczna/ rozdz. 92601 /Obiekty sportowe/ w kwocie 704.109,59 zł. Przedmiotowe dochody jak wynika z załącznika Nr 2 pn. „Plan wydatków budżetu Gminy Mosina na 2026 rok” do projektu uchwały zostały przeznaczone na finansowanie wydatków majątkowych sklasyfikowanych w § 605 /Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych/ z czwartą cyfrą „7”.

Skład Orzekający przypomina, że dochody z tytułu dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego, przeznaczonych na realizację zadań inwestycyjnych należy klasyfikować w § 625 z odpowiednią czwartą cyfrą.

7. Analiza załącznika Nr 1 pn. „Plan dochodów budżetu Gminy Mosina na 2026 rok” do projektu uchwały w powiązaniu z analizą załącznika Nr 7 pn. „Wydatki majątkowe na 2026 rok” do projektu uchwały, w którym wskazano źródła sfinansowania wydatków majątkowych, wykazała że dochody planowane do pozyskania z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg przeznaczone na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Budowa ul. Jarzynowej w Mosinie” zaplanowano w § 6320 /Dotacja celowa

otrzymana z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej/.

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z ustawą z dnia 5 sierpnia 2022 r. o zmianie ustawy o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2022 r. poz. 1768) od 1 stycznia 2023 Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg (RFRD) nie jest państwowym funduszem celowym. RFRD stał się rachunkiem bankowym prowadzonym przez Bank Gospodarstwa Krajowego. Dofinansowanie albo finansowanie udzielone ze środków Funduszu nie stanowi dotacji w rozumieniu art. 126 ustawy o finansach publicznych. Zatem zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, dochody z RFRD przeznaczone na realizację zadań inwestycyjnych winny być klasyfikowane w § 6290 /Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł/.

8. Z załącznika Nr 7 pn. „Wydatki majątkowe na 2026 rok” do projektu uchwały wynika, że w dz. 754 /Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa/ rozdz. 75421 /Zarządzanie kryzysowe/ zaplanowano wydatki na realizację zadania pn. „Projekt i budowa scentralizowanego magazynu ochrony ludności” oraz pn. „Zakup cysterny do wody pitnej”.

Skład Orzekający zaznacza, że wydatki na realizację zadań wynikających z ustawy z dnia 5 grudnia 2024 r. o ochronie ludności i obronie cywilnej (Dz. U. 2024 r. poz. 1907), w myśl rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych winny być klasyfikowane w dz. 752 /Obrona narodowa/ rozdz. 75281 /Zadania o charakterze obronnym wynikające z ustawy o ochronie ludności i obronie cywilnej/.

9. W załączniku Nr 7 pn. „Wydatki majątkowe na 2026 rok” do projektu uchwały wykazano wydatki zaplanowane w dz. 900 /Gospodarka komunalna i ochrona środowiska/ rozdz. 90015 /Oświetlenie ulic, placów i dróg/ § 6050 /Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych/ i § 6370 /Wydatki jednostek poniesione ze środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych/ w łącznej wysokości 2.921.350,00 zł, podczas gdy w załączniku Nr 2 pn. „Plan wydatków budżetu Gminy Mosina na 2026 rok” do projektu uchwały w dz. 900 rozdz. 90015 zaplanowano wydatki odpowiednio w § 6050 w kwocie 911.350,00 zł oraz w § 6370 w kwocie 2.000.000,00 zł, co daje łącznie 2.911.350,00 zł.

10. W załączniku Nr 6 pn. „Dochody z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4 - 6 ustawy Prawo ochrony środowiska oraz wydatki nimi finansowane na zadania z zakresu ochrony środowiska na rok 2026” do projektu uchwały wykazano dochody zaplanowane w dz. 900 /Gospodarka komunalna i ochrona środowiska/ rozdz. 90019 /Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska/ w wysokości 46.000,00 zł w § 0690 /Wpływy z różnych opłat/, a w załączniku Nr 1 pn. „Plan dochodów budżetu Gminy Mosina na 2026 rok” do projektu uchwały w dz. 900 /Gospodarka komunalna i ochrona środowiska/ rozdz. 90019 /Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska/ zaplanowane zostały dochody w § 0690 /Wpływy z różnych opłat/ w kwocie 45.000,00 zł oraz w § 0920 /Wpływy z pozostałych

odsetek/ w kwocie 1.000,00 zł.

11. Załącznik Nr 12 do projektu uchwały oznaczono jako „*MATERIAŁY DO PROJEKTU BUDŻETU GMINY MOSINA NA ROK 2026*” i nadano mu nazwę „*Projekt planu finansowego na rok 2026 – wydzielony rachunek dochodów własnych (art.223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych)*”, podczas gdy w myśl przepisu art. 214 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w załącznikach do uchwały budżetowej zamieszcza się „*plan dochodów rachunku dochodów jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1, oraz wydatków nimi finansowanych*”.
12. W załączniku Nr 12 do projektu uchwały dla oznaczenia paragrafów klasyfikacji budżetowej użyto nazw, które są niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, przykładowo § 0670 oznaczono nazwą „*Wpływy z opłat za wyżywienie*” zamiast „*Wpływy z opłat za wyżywienie w żłobku, przedszkolu lub szkole*”.
13. Analiza załączników do projektu uchwały wykazała, że wystąpiły rozbieżności w zakresie nazw zadań inwestycyjnych wykazanych w załączniku Nr 5 pn. „Dochody i wydatki realizowane w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego oraz z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jst w 2026 r.” do projektu uchwały oraz w załączniku Nr 7 pn. „Wydatki majątkowe na 2026 rok” do projektu uchwały, a mianowicie w załączniku Nr 5 wykazano wydatki w dz. 600, rozdz. 60014 § 6050 na realizację zadania pn. „Przebudowa/rozbudowa pasa drogowego drogi powiatowej nr 2465P na ul. Leszczyńskiej w Mosinie od ul. Strzałowej do granic miasta Mosina”, natomiast w załączniku Nr 7 w wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej zaplanowano wydatki na realizację zadania pn. „Modernizacja ul. Leszczyńskiej (2465P) na odcinku od ul. Strzałowej do granicy miasta Mosina”.
14. W załączniku Nr 7 pn. „Wydatki majątkowe na 2026 rok” do projektu uchwały wystąpiły następujące oczywiste omyłki pisarskie:
 - nie wskazano nazwy zadania inwestycyjnego realizowanego z wydatków zaplanowanych w dz. 600 rozdz. 60016 § 6050, § 6057 i § 6059 (poz. 6 załącznika),
 - dla wydatków zaplanowanych w dz. 600 rozdz. 60014 z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Współpraca z Powiatem Poznańskim - Remont ul Leszczyńskiej (2465P) na odcinku od ul. Strzałowej do granicy miasta Mosina” wskazano paragraf 6050, zamiast paragrafy 6050 i 6300,
 - dla wydatków zaplanowanych w dz. 630 rozdz. 63003 wskazano paragraf 6050, zamiast paragrafy 6050, 6057 i 6059,
 - dla wydatków zaplanowanych w dz. 801 rozdz. 80104 wskazano paragrafy 6050, 6057, 6059 i 6370, zamiast paragrafy 6050, 6057 i 6059,
 - dla wydatków zaplanowanych w dz. 900 rozdz. 90001 wskazano paragraf 6050, zamiast paragrafy 6057 i 6059,
 - dla wydatków zaplanowanych w dz. 921 rozdz. 92109 wskazano paragrafy 6050 i 6220, zamiast paragrafy 6050 i 6057,
 - dla wydatków zaplanowanych w dz. 921 rozdz. 92116 wskazano paragrafy 6050 i 6057, zamiast paragraf 6057,

- dla wydatków zaplanowanych w dz. 921 rozdz. 92120 wskazano paragrafy 6050 i 6057, zamiast paragraf 6050,
 - dla wydatków zaplanowanych w dz. 926 rozdz. 92601 wskazano paragrafy 6050, 6057 i 6059, zamiast paragrafy 6050 i 6057,
 - w odniesieniu do wydatków zaplanowanych na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Adaptacja pomieszczeń w budynku komunalnym w Czapurach na potrzeby Biblioteki Publicznej” (dz. 921 rozdz. 92116) wskazano źródło sfinansowania „środki pochodzące z innych źródeł, w tym Rządowy Fundusz "Polski Ład"” (kol. 10), a winno być „środki wymienione w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 u.f.p.” (kol. 11),
 - w odniesieniu do wydatków zaplanowanych na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Modernizacja kompleksu sportowego Moje Boisko - Orlik 2012 przy ul. Krasickiego w Mosinie” (dz. 926 rozdz. 92601) wskazano źródło sfinansowania „środki wymienione w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 u.f.p.” (kol. 11), a winno być „środki pochodzące z innych źródeł, w tym Rządowy Fundusz "Polski Ład"” (kol. 10).
15. W części normatywnej projektu uchwały nie zachowano ciągłości numeracji jednostek redakcyjnych, bowiem po § 4 następuje § 6.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Małgorzata Bekała

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania uchwały.