Elektronicznie podpisany przez:
Ewelina Balcer; RIO w Szczecinie
dnia 12 grudnia 2025 r.

UCHWAŁA NR 50.36.8.2025
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE
z dnia 12 grudnia 2025 r.

w sprawie wydania opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Dziwnów na 2026 rok

Na podstawie art. 13 pkt 3 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

1. Ewelina Balcer – Przewodnicząca
2. Katarzyna Korkus – Członek
3. Sylwia Litman – Członek

pozytywnie opiniuje projekt uchwały budżetowej Gminy Dziwnów na 2026 rok, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu do uchwały.

Uzasadnienie

Projekt uchwały budżetowej Gminy Dziwnów na 2026 rok wraz z uzasadnieniem, przedłożony Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie celem zaopiniowania, opracowany został zgodnie z wymogami określonymi uchwałą nr XII/207/2011 Rady Miejskiej w Dziwnowie z dnia 3 sierpnia 2011 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, procedury uchwalania budżetu gminy, rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu oraz ustalenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku budżetowego. Skład Orzekający wydając niniejszą opinie uwzględnił pismo Burmistrza (znak: SKB 3021/4/2025) z dnia 24 listopada 2025 r. wraz z dołączonym załącznikiem nr 3 przedstawiającym przychody i rozchody budżetu na 2026 rok.

Zakres projektu uchwały budżetowej wraz z załącznikami jest na ogół zgodny z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483), a w szczególności z art. 212-215 tej ustawy.

Skład Orzekający w drodze niniejszej opinii zwraca uwagę na niżej wymienione nieprawidłowości, które wymagają uwzględnienia podczas uchwalania budżetu na 2026 r.:

1) W części normatywnej projektu uchwały nie określono planowanego deficytu oraz źródeł jego pokrycia, co jest niezgodne z art. 212 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych;
2) W części normatywnej projektu nie wyodrębniono dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego, a które zostały zaplanowane w dochodach budżetu w dz. 600, rozdz. 60004 (paragraf 2310) oraz dz. 750, rozdz. 75023 (paragrafy 2310 i 2320);
3) W załączniku nr 5 przedstawiającym wydatki budżetu związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w dz. 852, rozdz. 85228 wykazano łączną kwotę 20 800,00 zł, podczas gdy w załączniku nr 4 zaplanowano dochody budżetu związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w ww. podziałce klasyfikacji budżetowej w wysokości 21 000,00 zł;

4) W załączniku nr 7 przedstawiającym dochody i wydatki budżetu Gminy Dziwnów związane z realizacją ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi w 2026 r. nie uwzględniono dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (paragraf 0270), które zostały zaplanowane w ogólnym planie dochodów budżetu gminy (załącznik nr 1) w kwocie 220 000,00 zł, a także nie zaplanowano wydatków nimi finansowanych;
5) W załączniku nr 10 przedstawiającym dochody i wydatki budżetu Gminy Dziwnów związane z realizacją zadań inwestycyjnych w ramach Polskiego Ładu oraz Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (śr. UE) zaplanowano dochody zaklasyfikowane w rozdz. 75867, paragrafie 6257 w kwocie 4 831 000,00 zł, które to wbrew tytułowi załącznika nie stanowią dochodu z Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych, a są to środki Krajowego Planu Odbudowy, co wynika z zastosowanego rozdziału klasyfikacji budżetowej 75867 oraz uzasadnienia do projektu uchwały (str. 2). Jednocześnie w przedmiotowym załączniku zaplanowano wydatki w rozdziale 60041 paragrafie 6257, które zgodnie z treścią uzasadnienia do projektu budżetu (str. 13) powinny zostać zaklasyfikowane w paragrafie 6057;
6) W załączniku nr 13 stanowiącym wykaz wydatków inwestycyjnych, w dz. 600 rozdz. 60016 paragrafie 6050 zaplanowano wydatek w kwocie 796 000,00 zł z przeznaczeniem na Budowę drogi przy Campingu Wiking w Dziwnówku, który w ogólnym planie wydatków (załącznik nr 2) został zaklasyfikowany w paragrafie 6059;
7) Skład Orzekający zwraca uwagę na szereg niezgodności występujących w uzasadnieniu do przedłożonego projektu z danymi wynikającymi z projektu uchwały budżetowej tj.;
   a) Na str. 2 przedstawiono kwotę dochodów majątkowych w wysokości 12 458 000,00 zł, zamiast zgodnie z projektem budżetu w kwocie 12 452 000,00 zł;
   b) Na str. 6 wykazana wartość udziału Gminy w dochodach budżetu państwa w kwocie 11 280 345,00 zł jest niezgodna z sumą dochodów z tytułu udział w PIT i CIT wykazanymi w uzasadnieniu i projekcie uchwały;
   c) Na str. 17 przedstawiona wartość wydatków bieżących w ramach dz. 801 w kwocie 9 482 000,00 jest niezgodna z wartościami zaplanowanymi w planie wydatków budżetu (9 858 500,00 zł);
   d) Na str. 21 przedstawiona wartość wydatków w dz. 854 w kwocie 94 000,00 zł jest niezgodna z wartościami zaplanowanymi w planie wydatków budżetu (97 000,00 zł);
   e) Na str. 23 wykazana łączna kwota wydatków w ramach rozdz. 90004 w kwocie 300 000,00 zł jest niezgodna z wartościami zaplanowanymi w planie wydatków budżetu (930 000,00 zł);
   f) Na str. 23 dla wydatków zaplanowanych w rozdz. 90005 wyjaśniono, że zostały one w całości dofinansowane ze środków UE, podczas gdy z ogólnego planu wydatków (załącznik nr 2) wynika, że dla tej części budżetu zaplanowano jedynie wydatki finansowane ze środków własnych lub krajowych;
   g) Na str. 24 przedstawiona wartość wydatków w rozdz. 90095 w wysokości 5 059 000,00, w tym wydatków inwestycyjnych w wysokości 4 514 000,00 zł, jest niezgodna z wartościami zaplanowanymi w planie wydatków budżetu (odpowiednio 4 429 000,00 zł i 3 884 000,00 zł); Ponadto przedstawiono wartości wydatków inwestycyjnych finansowane ze środków unijnych w łącznej kwocie 2 106 000,00 zł, podczas gdy suma

wymienionych wydatków stanowi wartość wyższą (3 664 000,00 zł). Ponadto z planu wydatków budżetu (załącznik nr 2) wynika, że ogólna kwota wydatków realizowanych w ramach środków europejskich wynosi 3 034 000,00 zł.

Zakres upoważnień dla organu wykonawczego proponowanych w projekcie uchwały budżetowej nie budzi zastrzeżeń. Jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę, że w związku z ustalonym w drodze §10 projektu uchwały limitem zaciągania zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych, o którym mowa w art. 212 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, za uzasadnione wskazuje się zawarcie w uchwale upoważnienia do zaciągnięcia zaplanowanych zobowiązań, do wysokości ustalonych limitów.

Kwoty rezerw utworzonych w planie wydatków budżetowych, tj. rezerwy ogólnej i rezerw celowych, mieszczą się w granicach norm określonych przepisami art. 222 ustawy o finansach publicznych. Rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego została utworzona zgodnie z przepisem art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 122 ze zm.).

Dochody i wydatki budżetowe oraz przychody i rozchody zostały na ogół sklasyfikowane zgodnie z przepisami rozporządzenia 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 ze zm.). Jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę na występujące nieprawidłowości i wątpliwości w następującym zakresie. W załączniku nr 2, nr 10 i nr 13 do projektu budżetu wykazano wydatki zaklasyfikowane w paragrafie 625 - 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. Powyższe wymaga weryfikacji szczególnie z uwzględnieniem trybu ponoszenia wydatków. W przypadku, gdy zadania realizowane są bezpośrednio z budżetu, wydatki powinny zostać zaklasyfikowane w paragrafie 605 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych lub 606 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych, z zastosowaniem prawidłowej czwartej cyfry. Ponadto Skład zauważa, że w załączniku nr 13 w dziale 852, rozdziale 85219, paragrafie 6050 zaplanowano wydatek w kwocie 20 000,00 zł z przeznaczeniem na zakup drukarki, który zgodnie z treścią ww. rozporządzenia, powinien zostać zaklasyfikowany w paragrafie 6060.

Od niniejszej opinii Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje prawo odwołania do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Ewelina Balcer
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/