Elektronicznie podpisany przez:
Elżbieta Janik
dnia 15 grudnia 2025 r.

Uchwała Nr S.O.XVI.421.13.2025
Składu Orzekającego
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie
z dnia 15 grudnia 2025 roku

w sprawie: zaopiniowania projektu uchwały budżetowej Miasta Nowy Targ na 2026 rok

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) oraz art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483) - Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w osobach:

Przewodnicząca: Elżbieta Janik
Członkowie: Marta Olech
Marek Łopata

po zapoznaniu się z przedłożonym projektem uchwały budżetowej Miasta Nowy Targ na 2026 rok

postanowił:

zaopiniować <u>pozytywnie z uwagami</u> projekt uchwały budżetowej Miasta Nowy Targ na rok 2026.

UZASADNIENIE

W dniu 17 listopada 2025 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie wpłynął opracowany przez Burmistrza Miasta Nowy Targ projekt uchwały budżetowej Miasta Nowy Targ na 2026 rok.

Analiza przekazanych do Izby materiałów skłania do wniosku, że struktura uchwały budżetowej odpowiada wiążącym w tym względzie wymaganiom z przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483). Projektowi towarzyszy uzasadnienie i materiały informacyjne.

W przedłożonym projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dochody w kwocie 271.910.992,00 zł oraz wydatki w kwocie 327.772.992,00 zł. Projekt uchwały budżetowej zakłada deficyt w wysokości 55.862.000,00 zł. Przychody zaplanowano w łącznej kwocie 59.677.000,00 zł, natomiast rozchody w kwocie 3.815.000,00 zł.

W załączniku Nr 4 do projektu uchwały budżetowej pn. „Przychody i rozchody budżetu Miasta Nowy Trag na rok 2026” przedstawiono planowane przychody wg klasyfikacji budżetowej, pochodzące 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 (§905) w kwocie 1.250.000,00 zł,
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§950) w kwocie 15.750.000,00 zł,
- spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych (§951) w kwocie 42.677.000,00 zł,
- zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§952) w kwocie 0,00 zł.

Jak wynika z treści § 3 ust. 1 i 3, § 9 pkt 1 sentencji projektu uchwały budżetowej, z części 8 uzasadnienia do projektu uchwały oraz projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Nowy Targ na lata 2026 – 2041, w przychodach budżetu Miasta Nowy Targ na 2026 roku planuje się środki pochodzące z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 42.677.000,00 zł. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że w wyżej wskazanym załączniku Nr 4 do projektu uchwały kwota planowanych przychodów z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów została błędnie wykazana w paragrafie klasyfikacji budżetowej właściwym dla przychodów pochodzących ze spłaty pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych.

Zaplanowane dochody budżetu, co do ich wysokości i źródeł pochodzenia, pozostają w zgodzie z ustawami. Wydatki budżetu obejmują środki na zadania własne Miasta Nowy Targ (w tym zadania własne obowiązkowe) i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej.

Łączna kwota planowanych wydatków bieżących w relacji do planowanych dochodów bieżących dochowuje normatywu z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że kwota rezerwy celowej na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego, wskazana w § 4 ust. 2 pkt 2 projektu uchwały w kwocie 500.000,00 zł, uwzględniona w Załączniku Nr 2 do projektu uchwały w dziale 758 Różne rozliczenia rozdział 75818 Rezerwy ogólne i celowe, została ustalona z naruszeniem art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 122 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisem 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. Biorąc pod uwagę wielkości i strukturę wydatków budżetu zaplanowanych w przedłożonym projekcie uchwały budżetowej Miasta Nowy Targ na 2026 rok, Skład Orzekający zauważa, że kwota utworzonej rezerwy celowej na realizację

zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego winna wynosić co najmniej 592.507,59 zł.

Skład Orzekający zauważa, iż w załączniku Nr 10 do projektu uchwały budżetowej pn. „Plan dochodów z opłat za odbiór i gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatki na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarki odpadami komunalnymi na rok 2026" nie wykazano wydatków majątkowych w wysokości 60.000,00 zł, dotyczących zadania inwestycyjnego pn. „*PSZOK w Gminie Miasto Nowy Targ – budowa garaży – dokumentacja projektowa*", które natomiast zaplanowane zostały w dziale 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdział 90002 Gospodarka odpadami komunalnymi w załączniku Nr 2 „Wydatki" oraz w załączniku Nr 3 „Szczegółowy plan inwestycyjny na 2026 rok". Wskazać należy również, że planowane w 2026 roku dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi są niższe od planowanych wydatków na pokrycie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w Mieście Nowy Targ. W przypadku, gdy już na etapie planowania założono, że środki pozyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi będą niewystarczające na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, o przeznaczeniu dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na pokrycie części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi, Rada Miasta winna postanowić w drodze uchwały, podjętej na podstawie art. 6r ust. 2da ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2025 r. poz. 733). Uchwałę w powyższej sprawie należy podjąć nie później niż uchwałę budżetową na 2026 rok, na co słusznie wskazano w części 7 pkt 2 uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej (str. 60).

Analiza przychodów zwrotnych (dłużnych), skłania do wniosku, że ich kwota nie powoduje przekroczenia limitu spłat zadłużenia z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Projektowane ustalenia budżetu nie odstępują od ustaleń równolegle opracowanego projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Nowy Targ w zakresie podstawowych wielkości budżetu z art. 229 ustawy o finansach publicznych i projektowanych przedsięwzięć wieloletnich z art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Towarzyszące projektowi budżetu upoważnienia i inne ustalenia związane z wykonywaniem budżetu, pozostają w zgodzie z przepisami art. 212 ustawy o finansach publicznych oraz 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.).

Dodatkowo Skład Orzekający zwraca uwagę na następujące rozbieżności w prezentowaniu danych w treści przedłożonych dokumentów:

- w załączniku Nr 1 „Dochody" oraz w załączniku Nr 11 „Plan dochodów i wydatków w zakresie środków otrzymanych z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na rok 2026" w dziale 600 Transport i łączność, rozdział 60016 Drogi publiczne gminne zaplanowano dochody bieżące w § 2170 Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na

realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych w kwocie 934.960,00 zł, natomiast w części 3 pkt 3 lit. e uzasadnienia do projektu uchwały (str. 14) kwota dochodów z ww. źródła stanowi 934.926,00 zł,

- w załączniku Nr 2 „Wydatki" oraz w załączniku Nr 3 „Szczegółowy plan inwestycyjny na 2026 rok" w dziale 700 Gospodarka mieszkaniowa, rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami zaplanowano wydatki majątkowe w § 6060 w kwocie 3.100.000,00 zł na wykupy nieruchomości, natomiast w części 5 uzasadnienia (str. 27) w opisie do ww. rozdziału klasyfikacji budżetowej kwota wydatków majątkowych na ww. zakupy inwestycyjne stanowi 3.000.000,00 zł,
- w części 5 uzasadnienia (str. 23) suma wydatków ogółem zaplanowanych w dziale 600 Transport i łączność (45.824.884,00 zł) niezgodna z kwotą tych wydatków zaplanowaną w załączniku Nr 2 „Wydatki" w ww. klasyfikacji budżetowej (46.224.884,00 zł),
- w części 5 uzasadnienia (str. 24) suma wydatków zaplanowanych w rozdziale 60016 Drogi publiczne gminne (22.249.185,00 zł) niezgodna z kwotą tych wydatków zaplanowaną w załączniku Nr 2 „Wydatki" w ww. klasyfikacji budżetowej (22.649.185,00 zł),
- w części 5 uzasadnienia (str. 24) suma wydatków bieżących ogółem zaplanowanych w ww. klasyfikacji budżetowej w rozdziale 60016 Drogi publiczne gminne (11.416.170,00 zł) niezgodna z kwotą tych wydatków zaplanowaną w załączniku Nr 2 „Wydatki" w ww. klasyfikacji budżetowej (11.816.170,00 zł), suma wydatków związanych z realizacją zadań statutowych (11.058.851,00 zł) niezgodna z kwotą tych wydatków zaplanowaną w załączniku Nr 2 „Wydatki" (11.458.851,00 zł) – powyższe dotyczy zakupu usług remontowych, które w uzasadnieniu zostały wykazane w kwocie 5.460.960,00 zł, natomiast w załączniku Nr 2 „Wydatki" zaplanowane w kwocie 5.860.960,00 zł
- w części 5 uzasadnienia (str. 24) kwota wydatków bieżących na kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§ 4600) zaplanowana w dziale 600 Transport i łączność w rozdziale 60016 Drogi publiczne gminne (1.000,00 zł) niezgodna z kwotą tych wydatków zaplanowaną w załączniku Nr 2 „Wydatki" w ww. klasyfikacji budżetowej (1.200,00 zł),
- w części 5 uzasadnienia (str. 32) suma wydatków ogółem zaplanowanych w dziale 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa rozdział 75414 Obrona cywilna (440.629,00 zł) niezgodna z kwotą tych wydatków zaplanowaną w załączniku Nr 2 „Wydatki" w ww. klasyfikacji budżetowej (400.629,00 zł),
- suma rezerw celowych (inwestycyjnych) wykazana w części 5 uzasadnienia (str. 34) w opisie do działu 758 Różne rozliczenia, rozdział 75818 Rezerwy ogólne i celowe (1.000.000,00 zł) niezgodna z sumą tych rezerw zaplanowaną w § 4 ust. 2 pkt 5 i 6 sentencji projektu uchwały budżetowej oraz w załączniku Nr 2 „Wydatki" w ww. klasyfikacji budżetowej (900.000,00 zł),

- suma wydatków bieżących dotycząca wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych wykazana w części 5 uzasadnienia (str. 34) w opisie do działu 801 Oświata i wychowanie, rozdział 80101 Szkoły podstawowe (2.238.000,00 zł) niezgodna z kwotą tych wydatków zaplanowaną w załączniku Nr 2 „Wydatki" w ww. klasyfikacji budżetowej w § 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (28.500,00 zł),
- suma wydatków bieżących dotycząca szkoleń pracowników wykazana w części 5 uzasadnienia (str. 43) w opisie do działu 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdział 90005 Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu (1.500,00 zł) niezgodna z kwotą tych wydatków zaplanowaną w załączniku Nr 2 „Wydatki" w ww. klasyfikacji budżetowej w § 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej (2.650,00 zł),
- w uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej w części opisowej do wydatków wg klasyfikacji budżetowej brak odniesienia do zaplanowanych w załączniku Nr 2 „Wydatki" oraz w załączniku Nr 3 „Szczegółowy plan inwestycyjny na 2026 rok" wydatków majątkowych w dziale 926 Kultura fizyczna, rozdział 92601 Obiekty sportowe w wysokości 150.000,00 zł, dotyczących zadania pn. „*Adaptacja pomieszczeń Miejskiej Hali Lodowej w Nowym Targu na szatnię*",
- w uzasadnieniu do projektu uchwały brak odniesienia do zaplanowanych w załączniku Nr 1 „Dochody" dochodów bieżących w dziale 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdział 90020 Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat produktowych § 0400 Wpływy z opłaty produktowej w wysokości 1.000,00 zł,
- w uzasadnieniu do projektu uchwały brak odniesienia do zaplanowanych w załączniku Nr 2 „Wydatki" wydatków bieżących w dziale 600 Transport i łączność w rozdziale 60016 Drogi publiczne gminne § 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego w wysokości 1.000,00 zł,
- w uzasadnieniu do projektu uchwały brak odniesienia do zaplanowanych w załączniku Nr 2 „Wydatki" wydatków bieżących w dziale 700 Gospodarka mieszkaniowa, rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami § 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego w wysokości 19.000,00 zł,
- w uzasadnieniu do projektu uchwały brak odniesienia do zaplanowanych w załączniku Nr 2 „Wydatki" wydatków bieżących w dziale 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdział 92116 Biblioteki § 4300 Zakup usług pozostałych w wysokości 20.000,00 zł,
- w załączniku Nr 2 „Wydatki" w dziale 855 Rodzina, rozdział 85504 Wspieranie rodziny błędna nazwa § 4260.

Skład Orzekający sygnalizuje jednocześnie, że uchwała budżetowa przed jej uchwaleniem powinna uwzględnić wszystkie wymagania wynikające z nowych lub

zmienionych przepisów regulujących gospodarkę finansową, które weszły lub wejdą w życie po opracowaniu przedmiotowego projektu uchwały budżetowej.

Mając powyższe na uwadze, Skład Orzekający postanowił – jak w sentencji.

POUCZENIE

1. Zgodnie z art. 20 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej opinii organowi wykonawczemu jednostki samorządu terytorialnego przysługuje możność wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.
2. Stosownie do art. 238 ust. 3 ustawy o finansach publicznych opinię regionalnej izby obrachunkowej o projekcie uchwały budżetowej organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego jest obowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu, organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego.

PRZEWODNICZĄCA
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

Elżbieta Janik
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/