

Uchwała Nr 16/P/2025
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 4 grudnia 2025 r.

w sprawie: opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Sośno na 2026 r.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7), art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483) oraz Zarządzenia Nr 9/2025 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 sierpnia 2025 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Krzysztof Olczak</i>
	<i>Michał Salek</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie z uwagami** projekt uchwały budżetowej Gminy Sośno na 2026 r.

U z a s a d n i e n i e

Wójt Gminy Sośno spełniając wymogi określone art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483), określanej dalej jako ustawa, przekazał w dniu 14 listopada 2025 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały budżetowej Gminy na 2026 r. Przy ocenie przedłożonego projektu budżetu przeanalizowano również projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy, uwzględniając w szczególności wymóg spełnienia normy, o której stanowi art. 243 ustawy.

Projekt uchwały budżetowej Gminy Sośno na 2026 r. zawiera obligatoryjne elementy określone w art. 212 ust. 1 ustawy, tj. m. in.:

- | | | |
|---|--|---------------------|
| – | łączną kwotę planowanych dochodów budżetu w wysokości | - 37 878 607,50 zł |
| | z wyodrębnieniem | |
| | ▪ dochodów bieżących w wysokości | - 34 499 237,50 zł, |
| | ▪ dochodów majątkowych w wysokości | - 3 379 370,00 zł, |
| – | łączną kwotę planowanych wydatków budżetu w wysokości | - 39 034 462,23 zł |
| | z wyodrębnieniem: | |
| | ▪ wydatków bieżących w wysokości | - 34 497 840,15 zł, |
| | ▪ wydatków majątkowych w wysokości | - 4 536 622,08 zł, |
| – | wynik budżetu wraz ze wskazaniem źródeł pokrycia deficytu, | |

- łączną kwotę planowanych przychodów i rozchodów budżetu,
- limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych.

Wójt Gminy Sośno zaproponował przyjęcie na 2026 budżetu z deficytem w wysokości 1 155 854,73 zł. Jako źródło jego pokrycia planowanego deficytu wskazano w części normatywnej uchwały przychody z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu j.s.t. z lat ubiegłych w wysokości 1 092 010,24 zł oraz z niewykorzystanych środków pieniężnych, na rachunku bieżącym budżetu gminy Sośno, wynikających z rozliczeń dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 63 844,49 zł.

Skład Orzekający zauważa, iż źródło pokrycia planowanego deficytu budżetu ujęte w § 3 ust. 2 pkt 2 części normatywnej uchwały w kwocie 1 092 010,24 zł jako wolne środki nie jest tożsame ze źródłem pokrycia planowanego deficytu określonym w załączniku Nr 5 do projektu uchwały budżetowej w postaci nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych, co narusza przepisy art. 212 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Zaplanowane przychody budżetu w kwocie 1 667 158,73 zł pokrywają planowany deficyt budżetu oraz planowane rozchody budżetu w wysokości 511 304,00 zł. Ustalono również wydatki na obsługę długu w kwocie 90 000,00 zł.

Planowana na 2026 r. nadwyżka operacyjna stanowiąca różnicę między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi stanowi wartość dodatnią + 1 397,35 zł, a po skorygowaniu o przychody, których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5-8 ustawy wartość dodatnią + 1 668 556,08 zł, spełniając tym samym wymogi art. 242 ustawy.

Gmina zaplanowała w przedłożonym projekcie budżetu na 2026 r. dochody na realizację programów, projektów i zadań z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 3 215 541,00 zł, a wydatki na poziomie 4 187 462,74 zł.

Zaplanowana rezerwa ogólna i celowa mieści się w ustawowo określonej relacji do planowanych wydatków. Rezerwę celową w wysokości 80 000,00 zł przeznacza się na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego. *Skład Orzekający zwraca uwagę, iż zaplanowana rezerwa na zarządzanie kryzysowe nie spełnia wymogów art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 122), gdyż nie stanowi 0,5% wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pomniejszych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatków na obsługę długu.*

Plan dochodów i wydatków opracowano w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 8 ustawy projekt uchwały określa szczególne, wynikające z odrębnych ustaw zasady wykonywania budżetu, a mianowicie:

- zaplanowane dochody w kwocie 70 618,00 zł z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz z wpływów z części opłat na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości 19 382,00 zł oraz wydatki w kwocie 90 000,00 zł na

realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (załącznik nr 10 do projektu budżetu),

– zaplanowane wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 5 375,00 zł oraz wydatki na zadania Gminy w zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej w kwocie 19 500 000,00 zł (załącznik nr 12),

– zaplanowane dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 1 453 000,00 zł oraz wydatki z tego tytułu w wysokości 1 545 854,00 zł (załącznik nr 11).

W związku z tym, iż planowane na 2026 r. dochody nie pokrywają wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi, w projekcie uchwały wskazano, że zostaną one pokryte z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, na mocy uchwały Nr XLII/279/2022 Rady Gminy Sośno z dnia 28 kwietnia 2022 r. *Tym nie mniej w ocenie Składu Orzekającego organy Gminy Sośno winny podjąć działania celem doprowadzenia do zbilansowania wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi dochodami z pobranej opłaty z tego tytułu.*

Poza tym w sposób nieuprawniony w załączniku nr 11 po stronie dochodów związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi zamieszczono dochody dotyczące pozostałych działań związanych z gospodarką odpadami. Zgodnie z opisem zamieszczonym w załączniku Nr 2 do 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 z późn. zm.), w rozdziale 90002 klasyfikacji budżetowej ujmują się wyłącznie dochody gmin z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0490). Wszelkie pozostałe dochody osiągnięte z tytułu gospodarki odpadami komunalnymi należy zamieścić w rozdziale 90026 Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami. Identyczne stanowisko zostało przekazane jednostkom samorządu terytorialnego objętych nadzorem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, pismem RIO-NR.N-073-2/2021 z dnia 19 listopada 2021 r.

Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu Gminy sporządzono zgodnie z wymogami art. 215 ustawy, tj. w podziale na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i dla jednostek spoza tego sektora, z wyodrębnieniem dotacji przedmiotowych, podmiotowych i celowych, zaprezentowano w załączniku nr 6 do projektu uchwały.

Skład Orzekający przypomina, że udzielenie dotacji powinno odbywać się zgodnie z przepisami obowiązującymi w powyższym zakresie, w tym w szczególności w oparciu o stosowne uchwały organu stanowiącego dotyczące zasad i trybu udzielania dotacji na poszczególne cele i zadania.

Projekt budżetu zabezpiecza wydatki w kwocie 735 100,00 zł na realizację przedsięwzięć przez poszczególne sołectwa Gminy Sośno, w ramach funduszu sołectkiego. Skład Orzekający przypomina, iż zgodnie z ustawą z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołectkim (Dz. U. z 2014 r. poz. 301 z późn. zm.) wskazane przez sołectwa przedsięwzięcia muszą być zadaniami własnymi Gminy, służącymi poprawie warunków życia jej mieszkańców oraz muszą być zgodne ze strategią rozwoju Gminy. Wydatki funduszu sołectkiego sporządzono w załączniku Nr 9 do projektu, w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

W projekcie uchwały budżetowej określono upoważnienia dla Wójta Gminy Sośno wynikające z art. 212 ust. 2 pkt 1 ustawy do sfinansowania przejściowego deficytu budżetu.

Na mocy art. 212 ust. 2 pkt 2 w związku z art. 258 ust. 1 pkt 1 ustawy w projekcie zawarto upoważnienie dla Wójta do dokonywania zmian w budżecie, w zakresie wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz wydatków majątkowych w ramach działu klasyfikacji budżetowej. Na podstawie art. 264 ust. 3 ustawy upoważniono Wójta do lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.

Sposób ogłoszenia uchwały budżetowej i jej wejścia w życie zaprezentowany w §§ 18 i 19 projektu uchwały budżetowej jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa, o ile uchwała zostanie podjęta do dnia 31 grudnia 2025 r.

Zdaniem Składu Orzekającego przedłożony projekt uchwały budżetowej Gminy Sośno, po uwzględnieniu uwag zamieszczonych w uzasadnieniu, spełnia wymogi formalne i merytoryczne. Projekt uchwały zawiera obligatoryjne elementy określone w ustawie o finansach publicznych oraz spełnia ustawowe wymogi dotyczące finansów jednostki samorządu terytorialnego.

Zdaniem Składu Orzekającego podejmując uchwałę budżetową na 2026 r. organ stanowiący Gminy Sośno powinien uwzględnić uwagi zawarte w opinii o projekcie budżetu na 2026 r. Uwagi zawarte w niniejszej opinii, powielone w uchwale budżetowej mogą wpłynąć na uznanie jej przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy za podjętą z naruszeniem prawa.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, wydano opinię jak w sentencji.

Andrzej Tatkowski

Przewodniczący Składu Orzekającego

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.