

Uchwała Nr 12/P/2025
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 5 grudnia 2025 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Rojewo na 2026 rok.

Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wyznaczony Zarządzeniem Nr 9/2025 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 sierpnia 2025 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodnicząca	-	Elżbieta Osińska
Członkowie:	-	Karol Bednarek
	-	Beata Piłatowska

działając na podstawie art.19 ust. 2 w związku z art.13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7) oraz art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483),

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie projekt uchwały budżetowej Gminy Rojewo na 2026 rok.

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

Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy dokonał analizy przedłożonego projektu uchwały budżetowej Gminy Rojewo na 2026 rok. oceniając kompletność przedłożonej dokumentacji oraz jej zgodność z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483.- dalej ustawa).

Projekt uchwały budżetowej Gminy Rojewo na 2026 rok zawiera obligatoryjne elementy określone w art. 212 ust. 1 ustawy i został sporządzony w wielkościach:

- dochody budżetu w wysokości 40 619 215,19 zł z wyodrębnieniem:
 - dochodów bieżących 31 340 793,46 zł i majątkowych 9 278 421,73 zł,
- wydatki budżetu w wysokości 39 457 829,23 zł z wyodrębnieniem:
 - wydatków bieżących 28 936 082,70 zł i majątkowych 10 521 746,53 zł,
- nadwyżka budżetu 1 161 385,96 zł,
- przychody w wysokości 0,00 zł,
- rozchody w kwocie 1 161 385,96 zł.

Z przedstawionych danych wynika, że projekt uchwały budżetowej zakłada na koniec 2026 roku nadwyżkę budżetową w wysokości 1 161 385,96 zł, którą przeznaczono na sfinansowanie rozchodów budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 1 161 385,96 zł.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 i ust. 2 pkt 1 ustawy, w projekcie uchwały budżetowej, określono limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust.1 pkt 1 ustawy, a także upoważnienia dla organu

wykonawczego do zaciągania ww. zobowiązań, tj. na sfinansowanie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu w wysokości 2 000 000,00 zł.

Z danych przyjętych w projekcie budżetu wynika, że spełniona została reguła zrównoważenia budżetu w części dotyczącej dochodów i wydatków bieżących zawarta w art. 242 ust. 1 ustawy. Nadwyżkę operacyjną zaplanowano w kwocie 2 404 710,76 zł. *Skład Orzekający zwraca uwagę, że wypracowana nadwyżka operacyjna w latach 2023-2024 odpowiednio wynosiła;(-) 251 483,23 zł i 1 928 146,58 zł, a jej przewidywane wykonanie za 2025 r. stanowi 1 625 781,03 zł. Zatem wykonanie planowanej nadwyżki na zakładanym poziomie w 2026 roku zobowiązuje Organy Gminy do wykonania dochodów bieżących w wielkości co najmniej planowanej i zachowania szczególnej dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących. Należy podkreślić, że wysokość wypracowanej nadwyżki operacyjnej stanowi o możliwościach finansowych Gminy w zakresie spłaty zadłużenia i finansowania nowych inwestycji.*

Dochody majątkowe zaplanowano w kwocie 9 278 421,73 zł, w tym ze sprzedaży majątku w wysokości 1 292 000,00 zł. Z przesłanego pisma Z-cy Wójta Gminy Rojewo (znak RR.I.6840.4.2025 z dnia 25.11.2025 r.) wynika, iż dochody ze sprzedaży majątku dotyczą nieruchomości przeznaczonej na obiekty produkcyjne, składowe i magazynowe z dopuszczeniem usług o wartość 1 142 000,00 zł, której sprzedaż w 2025 roku zakończyła się wynikiem negatywnym. W okresie ogłoszenia przetargu odnotowano zainteresowanie potencjalnymi nabywcami. Ponadto do sprzedaży przeznaczono 3 działki o łącznej wartości 150 000,00 zł. Przyjęte z budżecie dochody majątkowe stanowią 22,8 % planowanych dochodów na ten rok.

Skład Orzekający podkreśla, że dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości. Dlatego winny być planowane z dużą ostrożnością, a najlepiej wprowadzane do budżetu po ich uzyskaniu. Jednocześnie dochody te oraz nadwyżka operacyjna stanowią element wyliczenia wskaźnika dopuszczalnej spłat długu i mają wpływ na zachowanie relacji określonej w art. 243 ustawy. Uznając powyższe Skład Orzekający zwraca uwagę, że wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku oraz nadwyżki operacyjnej poniżej wartości planowanych oznacza, że zaplanowane wydatki w budżecie nie będą miały źródła finansowania, co może spowodować niekorzystne zmiany w relacji do wskaźnika planowanej spłaty rat zobowiązań. Podkreślenia wymaga fakt, że plan oraz wykonanie roku bieżącego ma wpływ na kształt budżetów lat przyszłych. Dlatego planując oraz wykonując wielkości budżetowe (w szczególności dochody i wydatki bieżące) należy mieć na uwadze, że mają one bezpośrednie znaczenie dla planowania budżetów lat przyszłych i spełnienia relacji planowanych spłat długu Gminy wynikających z przepisu art. 243 ustawy, Zatem wskazane jest bieżące monitorowanie realizacji tych dochodów i podejmowania działań zapewniających zachowanie wymogów przepisów art. 242 i art. 243 ustawy

Wykazane w projekcie budżetu wydatki majątkowe stanowią 26.7 % wydatków budżetowych i będą finansowane planowanymi dochodami majątkowymi w 75,9 %, planowanymi dochodami ze sprzedaży majątku w 12,3 % oraz planowaną nadwyżką operacyjną w 11,8 %.

Na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina zaplanowała dochody w wysokości 1 535 087,00 zł, natomiast wydatki zaplanowano w kwocie 1 535 087,00 zł.

Plan dochodów i wydatków opracowano w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

Do projektu uchwały budżetowej opracowano w formie załącznika: plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie,

plan zadań inwestycyjnych realizowanych w 2026 roku, zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu gminy.

Spełniając wymóg art. 222 ust. 1 i ust. 2 pkt 3 ustawy Gmina zaplanowała obowiązkową rezerwę ogólną i celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego. Rezerwy te mieszczą się w ustawowo określonej relacji do planowanych wydatków.

Ponadto w projekcie uchwały budżetowej zostały zaplanowane:

- dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki które w całości przeznacza się na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii, zgodnie z ustawą z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U z 2023 r. poz. 2151 z późn.zm.) oraz ustawą z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz. U. z 2023 r. poz. 1939 z późn.zm.),
- wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, które przeznaczono na sfinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej zgodnie z ustawą z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz.U z 2025 r. poz. 647 z późn.zm.),
- dochody i wydatki w wysokości 1 566 240,00 zł związane z realizacją zadań własnych gminy w zakresie zagospodarowania odpadami komunalnymi,
- wydatki na realizację przedsięwzięć w ramach funduszu sołectkiego 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 pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

Na podstawie art. 212 ust. 2 w związku z art. 258 ust. 1 pkt 1 ustawy w projekcie uchwały budżetowej zawarto upoważnienie dla organu wykonawczego do dokonywania zmian w budżecie, polegających na przeniesieniach w planie wydatków między paragrafami i rozdziałami w ramach działu w zakresie wydatków bieżących, (w tym na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy) oraz w planie wydatków majątkowych. Organ wykonawczy upoważniono także do dokonywania zmian w zakresie art. 258 ust. 1 pkt 4 litera a, b, c. Na podstawie art. 264 ust. 3 ustawy zawarto upoważnienie do lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy. Przewidziano również upoważnienie do dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków budżetu, w tym dokonywania przeniesień wydatków między działami klasyfikacji budżetowej w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy. Do tych upoważnień Skład Orzekający uwag nie wnosi.

Sposób wejścia w życie uchwały budżetowej jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a w szczególności przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach przyszłych, mimo zawartych uwag, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy, w terminie 14 dni od daty doręczenia opinii.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Elżbieta Osińska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy