Elektronicznie podpisany przez:
Elżbieta Osińska
dnia 24 listopada 2025 r.

Uchwała Nr 3/P/2025

Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 24 listopada 2025 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Dobrzyń nad Wisłą 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 Miasta i Gminy Dobrzyń nad Wisłą na 2026 rok.

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

Burmistrz Miasta i Gminy Dobrzyń nad Wisłą (dalej zwana Gminą) spełniając wymogi określone w art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 – zwana dalej ustawą) przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku projekt uchwały budżetowej Gminy Dobrzyń nad Wisłą na 2026 rok wraz z objaśnieniami celem zaopiniowania. 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 Dobrzyń nad Wisłą na 2026 rok zawiera obligatoryjne elementy określone w art. 212 ust. 1 ustawy i został sporządzony w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej w wielkościach:

- dochody - 71 861 833,35 zł, w tym; bieżące 65 004 142,00 zł i majątkowe 6 857 691,35 zł,
- wydatki - 71 861 833,35 zł, w tym; bieżące 60 913 766,21 zł i majątkowe 10 948 067,14 zł,
- przychody budżetu – 1 070 500,00 zł,
- rozchody budżetu - 1 070 500,00 zł.

Z powyższych danych wynika, że projekt uchwały budżetowej na 2026 rok zakłada budżet zrównoważony. Planowane przychody budżetu z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek przeznaczono na rozchody budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań zwrotnych.

Stosownie do zapisu 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 i 3 ustawy oraz upoważnienia dla organu wykonawczego do zaciągania wyżej wskazanych zobowiązań, tj. na sfinansowanie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu i spłatę rat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Prognozowane w budżecie dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących, co spełnia wymóg art. 242 ustawy. Planowana nadwyżka operacyjna wynosi 4 090 375,79 zł. *Skład Orzekający zauważa, iż wypracowana nadwyżka operacyjna w latach 2022-2024 odpowiednio wynosiła;(-) 282 046,64 zł i 1 268 774,51 zł, a jej przewidywane wykonanie za 2025 r 2 483 914,12 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. Brak wykonania omawianej nadwyżki w wielkości planowanej może spowodować niekorzystne zmiany w relacji do wskaźnika planowanej spłaty raty zobowiązań w kolejnych latach.*

Dochody majątkowe zaplanowano w kwocie 6 857 691,35 zł, w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 50 000,00 zł z tytułu wpływów za sprzedaż mieszkań. Omawiane dochody majątkowe stanowią 9,5 % planowanych dochodów na ten rok.

Wykazane w projekcie budżetu wydatki majątkowe stanowią 15,2 % wydatków budżetowych i będą finansowane: z planowanych dochodów majątkowych w 62,6 % oraz planowanej nadwyżki operacyjnej w 37,4 %. Głównie realizowane są zadania kontynuowane, które wynoszą 8 092 051,81 zł, natomiast inwestycje nowo rozpoczęte zaplanowano w kwocie 2 856 015,33 zł.

Na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina zaplanowała dochody w kwocie 6 046 376,57 zł. Wydatki na programy i projekty z udziałem powyższych środków zaplanowano w kwocie 8 150 429,76 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 innym podmiotom z podziałem dla sektora i poza sektor finansów publicznych. *Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 215 pkt 2 ustawy planowane do udzielenia dotacje winny być wykazane z podziałem dla jednostek należących i nienależących do sektora finansów publicznych oraz w zestawieniu wyodrębnia się dotacje podmiotowe, przedmiotowe i celowe.*

Spełniając wymóg art. 222 ust. 1 i ust. 2 pkt 3 ustawy Gmina zaplanowała obligatoryjną 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.) - załącznik Nr 7,

— 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 2001r. Prawo ochrony środowiska (Dz.U z 2025r. poz. 647 z późn.zm.) – załącznik Nr 8,

— dochody i wydatki w wysokości 3 000 000,00 zł związane z realizacją zadań własnych gminy w zakresie zagospodarowania odpadów komunalnych – załącznik Nr 9. W przypadku wyższych wydatków od dochodów z tytułu wpływów za odbiór odpadów komunalnych Rada Gminy, na podstawie art. 6r ust. 2da ww. ustawy podjęła uchwałę Nr XLIV/222/22 o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,

— wydatki na realizację przedsięwzięć w ramach funduszu sołeckiego zgodnie z ustawą z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2014 r. poz. 301 z późn. zm.) – załącznik Nr 10. 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 sołeckiego 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 z wyjątkiem likwidacji i tworzenia nowych zadań. 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 zgodnie z art. 111 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz.U. z 2024 r. poz. 167 z późn.zm.). 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, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Pouczenie:
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