Elektronicznie podpisany przez:
Edyta Nowek
dnia 27 listopada 2025 r.

Uchwała Nr 5/P/2025
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 27 listopada 2025 roku

w sprawie wydania opinii o projekcie uchwały budżetowej
Miasta Golubia-Dobrzynia na 2026 rok

Działając na podstawie art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 7), art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. 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 w osobach:

Przewodnicząca Składu:

Edyta Nowek - *Członek Kolegium RIO*

Członkowie Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - *Członek Kolegium RIO*

Robert Pawlicki - *Członek Kolegium RIO*

opiniuje pozytywnie z uwagą

projekt budżetu Miasta Golubia-Dobrzynia na 2026 rok

Uzasadnienie

Projekt uchwały budżetowej wraz z objaśnieniami został opracowany w oparciu o ustawę o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483; dalej: uofp). Projekt wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół Zamiejscowy w Toruniu w ustawowym terminie, tj. do dnia 15 listopada 2025 r.

Projekt uchwały budżetowej został przedłożony Radzie Miasta na podstawie Zarządzenia Nr 119/2025 z dnia 14 listopada 2025 r. i może on w 2026 r. - zgodnie z art. 240 ust. 1 uofp - stanowić podstawę gospodarki budżetowej gminy do czasu uchwalenia budżetu, nie później jednak niż do 31 stycznia roku budżetowego. Na podstawie art. 211 ust. 5 uofp projekt uchwały składa się z budżetu i załączników, spełnia normy regulujące zakres merytoryczny zadań finansowych i szczegółowość budżetu samorządu, określone w art. 212 ust. 1 uofp.

Skład Orzekający wnosi jednak uwagi zamieszczone w dalszej części uzasadnienia

I.

1. Zgodnie z brzmieniem art. 212 ust. 1 pkt 1 uofp uchwała budżetowa określa planowane dochody budżetowe gminy z wyodrębnieniem dochodów bieżących i majątkowych.
   Dochody zaplanowano w kwocie 96 695 147,88 zł, w tym:
   – bieżące 86 852 556,54 zł,
   – majątkowe 9 842 591,34 zł.

2. Po stronie planu, dochody zostały przyjęte w pełnej szczegółowości, co spełnia wymogi art. 235 uofp., uwzględnione zostały źródła dochodów własnych, w tym wpływy z podatków i opłat.
   Dotacje celowe pochodzą z budżetu państwa i są przeznaczone na zadania zlecone i własne, a także na zadania realizowane w ramach porozumień z organami administracji rządowej oraz w porozumieniu z jst.
   Kwoty planowanej subwencji ogólnej oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych zostały przyjęte w wielkościach podanych przez Ministerstwo Finansów.
   Dochody majątkowe gminy pochodzą dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje, ze sprzedaży majątku i dochodów z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności.

3. Zaplanowano środki na finansowanie wydatków związanych z realizacją zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp tj. środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, inne niż wymienione w pkt 2.
   Planowane dochody ujęte w części normatywnej projektu są zgodne z wielkościami wykazanymi w załączniku Nr 1 do projektu uchwały.

II.

1. Zgodnie z brzmieniem art. 212 ust. 1 pkt 2 uchwała budżetowa określa łączną kwotę planowanych wydatków budżetu gminy z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych.
   Wydatki zaplanowano w kwocie 95 613 512,76 zł, w tym:
- bieżące 80 393 308,20 zł,
- majątkowe 15 220 204,56 zł.

2. W planie wydatków, wydatki zostały ujęte w pełnej szczegółowości, co spełnia wymogi art. 236 uofp.
   W zaplanowanych wydatkach ogółem, wydatki bieżące stanowią 84,09 % wydatków ogółem, natomiast wydatki majątkowe stanowią 15,91 % wydatków ogółem.

W planie wydatków bieżących uwzględniono:
- wydatki jednostek budżetowych na wynagrodzenia i składki od nich naliczone,
- wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań w tym:
  - Zgodnie z treścią art. 70a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 986 z późn. zm.) w budżecie zostały wyodrębnione środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli.
  - Dochody za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w całości zostały przeznaczone na wydatki związane ze zwalczaniem i rozwiązywaniem problemów alkoholowych.
  - Dochody związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w całości przeznaczono na wydatki związane z ochroną środowiska.
  - Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zostały w całości przeznaczone na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Jednostka zaplanowała bilansowanie się systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.
- dotacje podmiotowe, przedmiotowe i celowe z budżetu:
  - Z ustaleń Składu wynika, że w projekcie przyjęto zarówno po stronie dochodów jak i wydatków dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej. Wielkość tych dotacji jest zgodna z planem finansowym stanowiącym załącznik Nr 5.
  - Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielonych z budżetu Miasta sporządzono zgodnie z wymogami art. 215 uofp.
  - Realizację zadań kultury zabezpieczono w budżecie poprzez dotację podmiotową dla samorządowych instytucji kultury.
- świadczenia na rzecz osób fizycznych,
- obsługę długu jst.

3. W budżecie planuje się utworzenie rezerwy ogólnej w kwocie 135 917,82 zł, stanowiącej 0,19 % planowanych wydatków, która jest zgodna z art. 222 ust. 1 uofp.
Ponadto jst utworzyła rezerwę celową w wysokości 50 000,00 zł, która nie przekroczyła granicy określonej w art. 222 ust. 3 uofp i stanowi 0,18 % planowanych wydatków. Rezerwę celową w całości przeznaczono na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego. Skład Orzekający stwierdza jednak, że rezerwa ta stanowi 0,49 % planowanych wydatków budżetu pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu. Zgodnie natomiast z treścią art. 26 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 122), kwota rezerwy na zarządzanie kryzysowe nie może by niższa niż 0,5% planowanych wydatków budżetu pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu. Wobec powyższego niezbędnym jest zwiększenie planowanej rezerwy.

4. W planie wydatków majątkowych wyodrębniono inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp, tj. środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, inne niż wymienione w pkt 2.
Wykazane środki na realizację zadań inwestycyjnych są zgodne z danymi zawartymi w wykazie inwestycji na 2026 r. (zał. Nr 3 projektu). Kwota przeznaczona na cele inwestycyjne wynosi 15 220 204,56 zł.

5. W projekcie budżetu Miasta Golubia-Dobrzynia na 2026 rok spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8, przy czym zgodnie z treścią art. 296a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w latach 2026-2029 dochody bieżące mogą być powiększone także o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy. W projekcie budżetu zaplanowano nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 6 459 248,34 zł.

III. Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 3 uofp Miasto ustaliło wynik budżetu stanowiący nadwyżkę w wysokości 1 081 635,12 zł. Nadwyżkę budżetową przeznacza się na pokrycie spłat rat kapitałowych przypadających na rok 2026 od wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów.

IV. Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 4 i 5 uofp wykazano kwoty planowanych przychodów i rozchodów.
Szczegółowe zestawienie planu przychodów i rozchodów w układzie paragrafów klasyfikacji budżetowej zawarte jest w załączniku Nr 4 do projektu. Zostało ono sporządzone zgodnie z art. 39 ust. 3 uofp. Wynika z niego, że w roku budżetowym 2026 przypadać będzie do spłaty

z tytułu zaciągniętych krajowych pożyczek i kredytów kwota 1 927 635,12 zł. Planowane do spłaty raty kredytów i pożyczek mają źródło pokrycia finansowego.

V. Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 uofp w budżecie ustala się limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90. W badanym projekcie budżetu Miasta Golubia-Dobrzynia w § 16 przyjęto: „*Ustala się limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych zaciąganych na:*
1) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu miasta w kwocie 6.000.000,00 zł;
2) sfinansowanie planowanego deficytu w kwocie 0,00 zł
3) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 1.927.635,12 zł”.
Skład Orzekający zwraca uwagę na brak podstaw do ustalania limitu zobowiązań w sytuacji, gdy plan finansowy jst nie przewiduje zaciągania nowych zobowiązań o charakterze zwrotnym. Analizowany projekt zakłada bowiem w planie przychodów jedynie zaangażowanie wolnych środków pozostających w dyspozycji jednostki.

VI. Zawarte w projekcie uchwały upoważnienia dla organu wykonawczego są zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

VII. W załączniku do projektu uchwały podano plan rachunku dochodów i wydatków nimi sfinansowanych jednostek prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1043 z późn. zm.).

VIII. Termin wejścia w życie uchwały budżetowej określono w projekcie zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1461).

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji uchwały.

Pouczenie:
Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Edyta Nowek
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy