Elektronicznie podpisany przez:
Daniel Karaźniewicz
dnia 27 listopada 2025 r.

Uchwała Nr 8/P/2025
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 27 listopada 2025 roku

w sprawie wydania opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Górzno na 2026 rok

Działając na podstawie 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 w osobach:

Przewodniczący Składu:

Daniel Karaźniewicz *- Członek Kolegium RIO*

Członkowie Składu:

Aleksandra Kwiatkowska *- Członek Kolegium RIO*

Edyta Nowek *- Członek Kolegium RIO*

opiniuje pozytywnie z uwagami

projekt budżetu Miasta i Gminy Górzno 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. (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 Miejskiej na podstawie Zarządzenia Nr 147/2025 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.

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 31.253.619,74 zł, w tym:
   - bieżące 31.100.254,38 zł,
   - majątkowe 153.365,36 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 oraz na zadania realizowane w ramach porozumień.
   Kwoty planowanej subwencji ogólnej oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych zostały przyjęte w wielkościach podanych przez Ministerstwo Finansów. Dochody majątkowe gminy pochodzą ze sprzedaży majątku i z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności.

   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 36.709.163,71 zł, w tym:
   - bieżące 29.416.669,71 zł,
   - majątkowe 7.292.494,00 zł.

1. W planie wydatków, wydatki zostały ujęte w pełnej szczegółowości, co spełnia wymogi art. 236 uofp.
   W zaplanowanych wydatkach ogółem, wydatki bieżące stanowią 80,1 % wydatków ogółem, natomiast wydatki majątkowe stanowią 19,9 % wydatków ogółem.

W planie wydatków bieżących uwzględniono:

- wydatki jednostek budżetowych na wynagrodzenia i składki od nich naliczone,
- wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań.
  Zgodnie z treścią art. 70a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2024 r. poz. 986 ze 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 oraz przeciwdziałaniu narkomanii.
- Dochody związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w pełni pokrywają 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 nie zaplanowała zbilansowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Stosownie do wymogu określonego w 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) Rada Miejska podjęła uchwałę o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie 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 załączniki Nr 4 i 5.
  Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielonych z budżetu Gminy sporządzono zgodnie z wymogami art. 215 uofp.

Skład Orzekający zwraca uwagę iż w załączniku nr 8 do projektu uchwały, pod poz. 9 w części przedstawiającej dotacje podmiotowe dla jednostek spoza sektora finansów

publicznych, ujęto dotację w kwocie 8.376,24 zł w klasyfikacji dział 854 rozdział 85404 § 2540 podczas gdy z załącznika nr 2 do projektu przedstawiającego plan wydatków wynika, że dotację tą sklasyfikowano w dziale 854 rozdziale 85402 § 2540. Tak więc stwierdzono niezgodność pomiędzy załącznikami nr 2 i 8 do projektu uchwały w zakresie sklasyfikowania ww. dotacji w rozdziałach klasyfikacji budżetowej, co stanowi naruszenie art. 211 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483).

Realizację zadań kultury zabezpieczono w budżecie poprzez dotację podmiotową dla samorządowych instytucji kultury.

- świadczenia na rzecz osób fizycznych,
- wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 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., w części związanej z realizacją zadań jst,
- obsługę długu jst.

W budżecie planuje się utworzenie rezerwy ogólnej w kwocie 111.000,00 zł, stanowiącej 0,30 % planowanych wydatków, która jest zgodna z art. 222 ust. 1 uofp.
Ponadto jst utworzyła rezerwę celową w wysokości 89.000,00 zł, która nie przekroczyła granicy określonej w art. 222 ust. 3 uofp i stanowi 0,24% planowanych wydatków. Rezerwę celową w kwocie 89.000,00 zł przeznaczono na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego. Rezerwa ta stanowi 0,50% planowanych wydatków budżetu pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu, co jest zgodne z przepisem art. 26 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz.U. z 2023 r. poz. 122 z późn. zm.).

W projekcie budżetu Miasta i Gminy Górzno 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. Planowana nadwyżka operacyjna, tj. nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi wynosi 1.683.584,67 zł.

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 7.292.494,00 zł.

III.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 3 uofp gmina ustaliła wynik budżetu stanowiący deficyt w wysokości 5.455.543,97 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę na różnicę pomiędzy określonymi w § 4 projektu uchwały budżetowej źródłami przychodów na finansowanie planowanego deficytu, w którym wskazano iż deficyt zostanie sfinansowany przychodami z: emisji obligacji komunalnych w kwocie 800.000,00 zł; pożyczką w kwocie 1.200.000,00 zł; wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp w kwocie 3.455.543,97 zł, podczas gdy w załączniku nr 7 „Przychody i rozchody budżetu w 2026 r." do projektu nie wskazano przychodów z tytułu pożyczek, zapisując natomiast przychody z emisji obligacji komunalnych w kwocie 2.000.000,00 zł. Powyższe niezgodności w zakresie źródeł pokrycia deficytu stanowią naruszenie art. 211 ust. 5 i art. 212 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483). Stosownie do ww. przepisów uchwała budżetowa składa się z budżetu jednostki samorządu terytorialnego i załączników i określa m.in. kwotę planowanego deficytu wraz ze źródłami jego pokrycia. Uchwała winna być spójna, treść załączników winna być zgodna z treścią budżetu, w tym wypadku w zakresie źródeł finansowania deficytu, które są taksatywnie wskazane w art. 217 ust. 2 uofp.

IV.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 4 i 5 uofp gmina wykazała kwoty planowanych przychodów i rozchodów.

Szczegółowe zestawienie planu przychodów i rozchodów w układzie paragrafów klasyfikacji budżetowej zawarte jest w załączniku Nr 7 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, kredytów oraz wykupu innych papierów wartościowych kwota 519.000,00 zł Planowane do spłaty raty kredytów i pożyczek mają źródło pokrycia finansowego.

V.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 uofp ustalono limit zobowiązań. Gmina prawidłowo określiła limit zobowiązań na cele określone w art. 89 ust.1 uofp.

VI.

Na mocy uchwały Rady Miejskiej w sprawie wyrażenia zgody na utworzenie funduszu sołeckiego w projekcie uchwały budżetowej wyodrębniono środki na realizację przedsięwzięć.

VII.

Zawarte w projekcie uchwały upoważnienia dla Burmistrza są zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

VIII.

W załączniku Nr 11 do projektu uchwały podano kwoty planowanych przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych, a w załączniku Nr 9 plan rachunku dochodów i wydatków nimi sfinansowanych jednostek prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe **(**Dz. U. z 2025 r. poz. 1043 ze zm.).

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 (Dz. U. z 2019 r. poz. 1461).

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji uchwały.

Pouczenie:

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

Przewodniczący Składu Orzekającego

Daniel Karaźniewicz
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy