Elektronicznie podpisany przez:
KRZYSZTOF OLCZAK
dnia 2 grudnia 2025 r.

Uchwała Nr 6/P/2025
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 2 grudnia 2025 r.

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

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), 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 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący:	*Krzysztof Olczak*
Członkowie:	*Michał Sałek*
	Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

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

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

Wójt Gminy Kęsowo, spełniając wymóg 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 Kęsowo na 2026 r. Skład Orzekający, dokonując oceny przedłożonego projektu, przeanalizował również projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy, przesłany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w trybie art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy, uwzględniając między innymi relację, o której mowa w art. 243 ustawy.

Po analizie wskazanych wyżej dokumentów Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Projekt uchwały budżetowej zawiera obligatoryjne elementy określone w art. 212 ust. 1 ustawy, tj. m. in.:

1. łączną kwotę planowanych dochodów budżetu w wysokości 36 128 090,37 zł,
   z wyodrębnieniem:
   - dochodów bieżących w wysokości 29 584 534,87 zł,
   - dochodów majątkowych w wysokości 6 543 555,50 zł,

2. łączną kwotę planowanych wydatków budżetu w wysokości 43 037 738,61 zł, z wyodrębnieniem:
   - wydatków bieżących w wysokości 30 237 574,52 zł,
   - wydatków majątkowych w wysokości 12 800 164,09 zł,
3. wynik finansowy ze wskazaniem źródeł pokrycia planowanego deficytu,
4. łączną kwotę planowanych przychodów i rozchodów budżetu,
5. limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek.

Wójt zaproponował przyjęcie budżetu z deficytem w kwocie 6 909 648,24 zł, który sfinansowany zostanie przychodami z tytułu planowanego do zaciągnięcia kredytu w kwocie 5 280 099,39 zł, wolnych środków wynikających z bilansu Gminy za 2024 rok, pozostałych po zaangażowaniu w budżecie na rok 2025, w kwocie 1 578 636,20 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 50 912,65 zł. *Skład Orzekający zwraca uwagę, że w części opisowej załącznika nr 3 do projektu pt. „Przychody i rozchody budżetu w 2026 r." przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy opatrzono dopiskiem „UE". Jeśli niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu w kwocie 50 912,65 zł wynikają z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków, właściwą podziałką klasyfikacji jest § 906 zamiast użytego w załączniku nr 3 § 905.*

Zaplanowane przychody z tytułu kredytu w kwocie 5 280 099,39 zł są zgodne z określonym w projekcie uchwały budżetowej limitem zobowiązań zaciąganych na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy i wraz z wolnymi środkami w łącznej kwocie 2 084 944,85 zł oraz niewykorzystanymi środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym budżetu, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 50 912,65 zł zapewniają sfinansowanie planowanego deficytu i planowanych rozchodów roku 2026.

Zaplanowane w kwocie 506 308,65 zł rozchody budżetu dotyczą spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów.

Projekt budżetu na 2026 rok spełnia wymóg wynikający z art. 242 ust. 1 ustawy, 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 ustawy, przy czym zgodnie z treścią art. 296a ust. 1 ustawy 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 z uwzględnieniem ww. przychodów wynosi 1 482 817,85 zł.

Plan dochodów i wydatków opracowano w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

Na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina planuje na 2026 rok dochody w kwocie 4 284 786,76 zł. Wydatki na programy i projekty realizowane z udziałem powyższych środków zaplanowano w kwocie 6 006 190,70 zł.

Zaplanowane dochody ze sprzedaży majątku wynoszą 11 351,40 zł.

Z załączonego do projektu uchwały budżetowej wykazu zadań inwestycyjnych wynika, że wydatki inwestycyjne zaplanowano w kwocie 12 800 164,09 zł, tj. 29,7% ogółu wydatków zaplanowanych na 2026 rok.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że mimo zamiaru zaciągnięcia kredytu z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu Gminy w 2026 r., w załączniku nr 5 pt. „Plan finansowy wydatków inwestycyjnych na 2026 rok" nie wskazano, wśród źródeł finansowania, które z zaplanowanych zadań zostaną sfinansowane zaplanowanym kredytem w kwocie 5 280 099,39 zł. Kolumna 17. tabeli wykazuje stany zerowe.

Skład Orzekający zwraca także uwagę na następujące rozbieżności między treścią ww. załącznika nr 5, a załącznika nr 2 – „Wydatki":

- *w załączniku nr 5 zadania na kwotę 58 000,00 zł ujęto z klasyfikacją rozdz. 60017 § 6050, zaś w załączniku nr 2 o powyższą kwotę powiększono plan w rozdz. 60016 § 6050;*
- *w załączniku nr 5 zadanie na kwotę 65 000,00 zł ujęto z klasyfikacją rozdz. 70007 § 6050, zaś w załączniku nr 2 o powyższą kwotę powiększono plan w rozdz. 70005 § 6050*
- *w załączniku nr 5 zadanie na kwotę 12 000,00 zł ujęto z klasyfikacją rozdz. 90004 § 6060, zaś w załączniku nr 2 powyższą kwotę wykazano w rozdz. 90001 § 6060.*

Zaplanowana rezerwa ogólna i rezerwy celowe mieszczą się w ustawowo określonych relacjach do planowanych wydatków. Rezerwy celowe w łącznej kwocie 291 000,00 zł przeznacza się na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości 77 000,00 zł oraz na wydatki inwestycyjne w wysokości 214 000,00 zł.

Zestawienie kwot dotacji planowanych do udzielenia z budżetu Gminy w 2026 roku 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 celowych, podmiotowych i przedmiotowych. 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. Dotacje przedmiotowe mogą zaś być udzielone pod warunkiem obowiązywania na terenie Gminy uchwały jej organu stanowiącego, dotyczącej stawek tych dotacji, zgodnie z art. 219 ust. 4 ustawy.

Na mocy art. 42 ust. 2 ustawy w budżecie na 2026 rok przewiduje się finansowanie określonych zadań dochodami pochodzącymi z konkretnych źródeł. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 72 000,00 zł, które w całości przeznacza się na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, a także wpływy z tytułu opłaty od napojów alkoholowych o ilości nominalnej nieprzekraczającej 300 ml w kwocie 13 000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie wydatków związanych z realizacją lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu. Dochody z tytułu opłaty pobieranej za gospodarowanie odpadami komunalnymi zaplanowano w wysokości 1 513 608,00 zł. W takiej samej kwocie przewiduje się wydatki na zadanie dotyczące odbioru

i zagospodarowania tych odpadów. Zaplanowano również wpływy w wysokości 6 000,00 zł związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, które przeznaczono na sfinansowanie zadań Gminy w zakresie ochrony środowiska.

W projekcie uchwały budżetowej przewidziano udzielenie upoważnienia dla Wójta Gminy Kęsowo wynikającego z art. 212 ust. 2 pkt 1 ustawy do zaciągnięcia kredytu na pokrycie występującego w ciągu roku 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 bieżących, w tym wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz w zakresie wydatków majątkowych. Na podstawie art. 258 ust. 1 pkt 3 ustawy zaproponowano udzielenie Wójtowi upoważnienia do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. W oparciu o art. 258 ust. 1 pkt 4 ustawy wprowadzono upoważnienie dla organu wykonawczego do dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków związanych ze:

- zmianą kwot lub uzyskaniem płatności przekazywanych z budżetu środków europejskich, o ile zmiany te nie spowodują zmian wyniku budżetu,
- zmianami w realizacji przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy, o ile zmiany te nie spowodują zmiany wyniku budżetu.

Na podstawie art. 264 ust. 3 ustawy upoważniono Wójta do lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w bankach innych niż bank prowadzący obsługę budżetu Gminy. W projekcie uchwały określono również kwotę wynikającą z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. i ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1153) dotyczącą maksymalnej wysokości pożyczek udzielanych przez Wójta w roku budżetowym.

Projekt nie przewiduje udzielenia upoważnień wynikających 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 2025 r. poz. 337 z późn. zm.).

W projekcie budżetu zabezpieczono wydatki na realizację przedsięwzięć przez poszczególne sołectwa Gminy, w ramach funduszu sołeckiego. Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 2 ust. 6 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2014 r. poz. 301 z późn. zm.) powyższe przedsięwzięcia muszą być zadaniami własnymi Gminy, służącymi poprawie warunków życia jej mieszkańców oraz muszą być zgodne ze strategią rozwoju Gminy.

Sposób ogłoszenia uchwały budżetowej i zapis dotyczący jej wejścia w życie są zgodne z obowiązującymi przepisami.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożony projekt uchwały budżetowej Gminy Kęsowo na 2026 rok, z uwzględnieniem wyrażonych uwag, spełnia wymogi formalne oraz merytoryczne i jest zgodny z ustawowymi kryteriami dotyczącymi finansów jednostki samorządu terytorialnego.

Zdaniem Składu Orzekającego podejmując uchwałę budżetową organ stanowiący Gminy Kęsowo powinien jednak uwzględnić uwagi zawarte w opinii o projekcie budżetu na 2026 rok. Projekt uchwały zawiera bowiem nieprawidłowości omówione w niniejszej opinii,

które powielone w uchwale budżetowej mogą wpłynąć na uznanie jej przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy za podjętą z naruszeniem prawa.

Mając na względzie powyższe ustalenia, wydano opinię jak w sentencji.

Pouczenie:
Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Krzysztof Olczak