

Uchwała Nr 5/P/2025
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 28 listopada 2025 r.

w sprawie: opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Lubraniec 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 10 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Beata Pilatowska</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Halina Strzelecka</i>
	<i>Karol Bednarek</i>

uchwalil, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** projekt uchwały budżetowej Gminy Lubraniec na 2026 r.

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

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) – zwanej dalej uofp. Projekt wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół Zamiejscowy we Włocławku w ustawowym terminie.

Projekt uchwały budżetowej został przedłożony Radzie Miejskiej na podstawie Zarządzenia Nr 85/2025 Burmistrza Lubrańca z dnia 12 listopada 2025 r. i może on w 2026r. - 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. Przedłożony projekt spełnia normy regulujące zakres merytoryczny zadań finansowych i szczegółowość budżetu samorządu, określone w art. 212 ust. 1 uofp.

I. Dochody

Zgodnie z brzmieniem art. 212 ust. 1 pkt 1 uofp uchwala budżetowa określa planowane dochody budżetowe Gminy z wyodrębnieniem dochodów bieżących i majątkowych.

Dochody zaplanowano w kwocie 65 547 000,00 zł, w tym:

- bieżące 53 916 327,97 zł,
- majątkowe 11 630 672,03 zł.

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 między innymi z budżetu państwa i są przeznaczone na zadania zlecone i własne. 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, dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje. Dochody majątkowe z tytułu sprzedaży majątku, tj. 24 działek budowlanych w miejscowości Lubraniec Parcele, zaplanowano w kwocie 1 940 000,00 zł.

W związku z planowaną wysoką kwotą dochodów z tytułu sprzedaży majątku Skład Orzekający podkreśla, że niski poziom ich wykonania lub ich brak może spowodować zachwianie wskaźników budżetowych. Dlatego bezpieczniejsze jest wprowadzenie planu dochodów z tego tytułu w przypadku ich wykonania tj. wpływu środków na konto.

Planowane dochody ujęte w części normatywnej projektu są zgodne z wielkościami wykazanymi w załączniku Nr 1 do projektu uchwały.

II. Wydatki

Zgodnie z brzmieniem art. 212 ust. 1 pkt 2 uofp uchwala budżetowa określa łączną kwotę planowanych wydatków budżetu Gminy z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych.

Wydatki zaplanowano w kwocie 73 547 000,00 zł, w tym:

- bieżące 53 479 791,46 zł,
- majątkowe 20 067 208,54 zł.

Wydatki zostały ujęte w pełnej szczegółowości, co spełnia wymogi art. 236 uofp. W zaplanowanych wydatkach ogółem wydatki bieżące stanowią 72,71% natomiast wydatki majątkowe stanowią 27,28% .

W planie wydatków bieżących uwzględniono:

- wydatki jednostek budżetowych na wynagrodzenia i składki od nich naliczone
- wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań
- Dotacje udzielane z budżetu

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

Zgodnie z art. 215 uofp przedstawiono zestawienia planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu gminy Lubraniec w podziale na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych oraz dla jednostek spoza sektora finansów publicznych (załącznik nr 8).

- 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 kwocie 14 540 944,28 zł,
- obsługę długu jst, na którą zaplanowano środki w kwocie 2 400 000,00 zł na zapłatę odsetek od wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych.

W budżecie planuje się utworzenie rezerwy ogólnej w kwocie 240 000,00 zł, stanowiącej 0,33 % planowanych wydatków, która jest zgodna z art. 222 ust. 1 uofp.

Ponadto jst utworzyła rezerwę celową w wysokości 110 000,00 zł, która nie przekroczyła granicy określonej w art. 222 ust. 3 uofp i stanowi 0,15% planowanych wydatków z przeznaczeniem na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego, co jest zgodne z przepisem art. 26 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym.

Z ustaleń Składu wynika, że przyjęto zarówno po stronie dochodów jak i wydatków dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej. Wielkość tych dotacji jest zgodna z planem finansowym (załącznik Nr 5). W projekcie uwzględniono dochody i wydatki związane z realizacją zadań na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (załącznik nr 6).

Projekt budżetu Gminy Lubraniec na 2026 rok pokazuje, że wydatki bieżące budżetu są w całości pokryte dochodami bieżącymi. Nadwyżka operacyjna (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) stanowi kwotę 436 536,51 zł. Należy stwierdzić, że projekt budżetu Gminy na rok 2026 spełnia relacje zawartą w art. 242 uofp. *Planując wielkości budżetowe należy mieć jednak na uwadze, że im wyższa wartość nadwyżki operacyjnej, tym większe możliwości realizacji przez JST przedsięwzięć inwestycyjnych, zarówno bezpośrednio, dzięki przeznaczeniu kwoty nadwyżki operacyjnej na inwestycje, jak i pośrednio, w drodze spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych. Poziom nadwyżki operacyjnej wskazuje na możliwości inwestycyjne jednostki.*

Wykazane środki na realizację zadań inwestycyjnych są zgodne z danymi zawartymi w wykazie inwestycji na 2026 r. Kwota przeznaczona na cele inwestycyjne wynosi 20 067 208,54 zł (załącznik nr 3).

Skład Orzekający wskazuje na uregulowania zawarte w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 513), zawarte w załączniku 2, dotyczące planowania wydatków związanych z utrzymaniem stanowisk pracy wyłącznie we wskazanych rozdziałach

klasyfikacji budżetowej. Wyjątkiem są sytuacje, w których jednostka otrzymuje dotacje w rozdziałach innych niż dedykowane dla wydatków na utrzymanie stanowisk pracy, wówczas dla prawidłowego rozliczenia tych dotacji uzasadnione jest planowanie w/w wydatków w rozdziale, w którym otrzymano dotację.

III. Wynik budżetu/ Przychody / Rozchody

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 3 uofp gmina ustaliła wynik budżetu stanowiący deficyt w wysokości 8 000 000,00 zł. Źródłem pokrycia deficytu będą przychody:

- z kredytów i pożyczek w kwocie 6 000 000,00 zł,
- z tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp, w kwocie 2 000 000,00 zł; środki wynikają z bilansu z wykonania budżetu wg stanu na 31 grudnia 2024, które na dzień wydania opinii nie zostały zaangażowane w realizację budżetu roku 2025.

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

Szczegółowe zestawienie planu przychodów i rozchodów w układzie paragrafów klasyfikacji budżetowej wskazuje, że w roku budżetowym 2026 przypadać będzie do spłaty z tytułu zaciągniętych krajowych pożyczek i kredytów kwota 2 450 000,00 zł, którą zaplanowano pokryć środkami z zaciąganych kredytów i pożyczek.

IV. Limity zobowiązań

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 uofp ustalono limit zobowiązań.

Skład wskazuje na Stanowisko Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 5 listopada 2025 r. w zakresie zaciągania zobowiązań w oparciu o art. 89 ust. 1 oraz art. 90 ustawy o finansach publicznych (w tym określania wysokości limitów), którego zasady należy uwzględniać w uchwałach mających obowiązywać od 2026 r. Stanowisko przekazane zostało w dniu 7.11.2025 r. pismem syg. RIO-KA-073-3/2025.

V. Fundusz sołecki

W projekcie uchwały budżetowej wyodrębniono środki na realizację zadań (załącznik nr 7). *Skład Orzekający przypomina, iż zgodnie z ustawą z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (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.*

VI. Szczególne zasady wykonywania budżetu

Dochody za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w całości zostały przeznaczone na wydatki związane ze zwalczaniem i rozwiązywaniem problemów alkoholowych (załącznik nr 12).

Dochody związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska (załącznik nr 9) w pełni pokrywają wydatki związane z ochroną środowiska w planowane w rozdziale 90095.

Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zostały w całości przeznaczone na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (załącznik nr 13). System gospodarowania odpadami w roku 2026 nie bilansuje się. Rada Miejska w Lubrańcu w dniu 16 grudnia 2022 r. podjęła Uchwałę Nr XXXVIII/379/2022 o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Do projektu budżetu załączono plan dochodów i wydatków finansowanych z środków Rządowego Funduszu Polskiego Ładu (załącznik nr 11).

VII. Upoważnienia

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

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), o ile zostanie podjęta w roku 2025.

Stosownie do art.238 ust. 3 uofp opinię Składu Orzekającego o projekcie uchwały budżetowej Gminy Lubraniec, sformułowaną w niniejszej uchwale, Burmistrz jest zobowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu Radzie Miejskiej w Lubrańcu.

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
Beata Piłatowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy