

Uchwała Nr SO.19.4011.215.2025

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 10 grudnia 2025 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie budżetu Gminy Rogoźno na 2026 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2025 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 3 lutego 2025 r., w osobach:

Przewodnicząca: Aldona Pruska

Członkowie: Katarzyna Gableta

Michał Suchanek

działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Rogoźna projekcie uchwały w sprawie projektu budżetu Gminy Rogoźno na 2026 rok

opinię pozytywną z uwagami w pkt IV

Uzasadnienie

I.

Projekt uchwały budżetowej przedłożony został tut. Izbie przez Burmistrza Gminy Rogoźno w dniu 17 listopada 2025 r. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.

Szczegółowość projektu odpowiada wymogom określonym uchwałą Nr XXIII/256/2025 Rady Miejskiej w Rogoźnie z dnia 27 sierpnia 2025 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Rogoźno.

II.

1. W projekcie budżetu na rok 2026 ustalone zostały:

a) dochody w wysokości 122.973.202,76 zł, w tym dochody bieżące: 117.305.119,26 zł,

b) wydatki w wysokości 122.973.202,76 zł, w tym wydatki bieżące: 115.503.039,73 zł.

Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, a zatem spełniony został wymóg wynikający z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

2. Z analizy danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej oraz w projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogoźno na lata 2026-2040 wynika, że w 2026 r. i latach następnych spełniona zostanie relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, co jest warunkiem koniecznym uchwalenia budżetu. Skład Orzekający zauważa również, iż w latach 2029-2040 różnica pomiędzy relacją określoną po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę

samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) a dopuszczalnym limitem spłaty zobowiązań określonym po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonym w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy, jest niewielka i wynosi odpowiednio: 0,42 %, 0,02 %, 0,06 %, 0,07 %, 0,21 %, 0,18 %, 0,20 %, 0,03 %, 0,11 %, 0,26 %, 0,39 % i 0,56 % punktu procentowego.

Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego monitorowania prognozowanych wielkości budżetowych, w szczególności dochodów i wydatków bieżących, a w razie potrzeby dokonywania korekt tych wielkości, z zachowaniem zasady realistyczności prognozowania, ewentualnie dokonywania zmian w harmonogramie spłaty zobowiązań, celem zachowania reguły określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Niewielkie nawet odstępstwa od przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej założeń, mogą bowiem doprowadzić do naruszenia relacji wynikającej z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych. Konieczne jest zatem rzetelne ustalenie możliwych do realizacji wielkości budżetowych w poszczególnych latach prognozy. Przy czym należy mieć na uwadze, że prognoza musi być realistyczna i gwarantować we wszystkich latach, nie tylko zachowanie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, ale również realizację nałożonych na Gminę zadań.

3. W projekcie budżetu na rok 2026 wystąpiła równowaga budżetowa.

W załączniku Nr 3 do projektu uchwały przedstawione zostały przychody i rozchody budżetu, tj.:

- przychody z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 2.435.000,00 zł,
- rozchody w łącznej wysokości 2.435.000,00 zł, w tym z tytułu wykupu innych papierów wartościowych w kwocie 500.000,00 zł oraz spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 1.935.000,00 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że załącznik Nr 3 opatrzono tytułem „Plan przychodów i rozchodów związanych z finansowaniem deficytu i rozdysponowaniem nadwyżki budżetowej w 2026 roku”.

III.

1. Dochody i wydatki zostały przedstawione w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem dochodów i wydatków bieżących i majątkowych. Zatem spełniony został wymóg określony w art. 235 i art. 236 ustawy o finansach publicznych.
2. Przyjęte w projekcie budżetu kwoty dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie oraz na realizację własnych zadań bieżących, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych zgodnie są z kwotami wynikającymi z zawiadomień dysponenta.
3. W projekcie budżetu określone zostały kwoty dotacji przekazywanych z budżetu Gminy, z zachowaniem wymogów wynikających z art. 215 ustawy o finansach publicznych.
4. W postanowieniach projektu uchwały lub załącznikach wyodrębniono dochody i wydatki związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw.

5. Zadania określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2025 r. poz. 733) a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi Gmina realizuje samodzielnie. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zaplanowane zostały w wysokości kwocie 8.036.861,99 zł. W projekcie budżetu dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyodrębnia załącznik Nr 12.
6. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej i rezerwy celowej mieszczą się w granicach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych, a rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego jest wyższa od kwoty minimalnej określonej na podstawie art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 roku o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 122, z późn. zm.).
7. Wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz wydatki związane ze zwalczaniem narkomanii zaplanowano w kwocie równej planowanym wpływowi za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wpływowi za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym. Skład Orzekający wskazuje, że w § 12 części normatywnej projektu uchwały budżetowej określono dochody w kwocie 630.000,00 zł z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, z pominięciem wskazania, że kwota ta obejmuje również wpływy z części opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (§ 0270) w wysokości 130.000,00 zł.
8. Zakres proponowanych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu, określonych w postanowieniu § 16 projektu uchwały budżetowej, nie wykracza poza dyspozycje wynikające z art. 258 ustawy o finansach publicznych i art. 111 ustawy z dnia 12 marca 2022 roku o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2025 r. poz. 337, z późn. zm.), za wyjątkami opisanymi w pkt IV.1.

Skład Orzekający wskazuje ponadto, że w § 16 pkt 2 lit a określono upoważnienie dla Burmistrza Rogoźna do „*dokonywania zmian w budżecie polegających na przeniesieniach w planie wydatków między paragrafami i rozdziałami w ramach działu, w zakresie wydatków bieżących, w tym wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy*”. Zgodnie z przepisem art. 258 pkt 1 ustawy o finansach publicznych organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może upoważnić zarząd do dokonywania **innych zmian** w planie wydatków **niż określone w art. 257**, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami. Z kolei przywołany art. 257 pkt 3 stanowi, iż w toku wykonywania budżetu zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego polegających na zmianach planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego w ramach działu **w zakresie wydatków bieżących**, z wyjątkiem zmian planu

wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej.

9. Skład Orzekający na podstawie analizy projektu uchwały budżetowej stwierdził, iż planowane w projekcie budżetu wydatki na 2026 rok zapewniają realizację przedsięwzięć ujętych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (WPF) w zakresie limitu wydatków dla roku 2026, co spełnia wymóg art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

IV. Skład Orzekający zwraca uwagę, że:

1. W części normatywnej projektu uchwały budżetowej:

- w § 16 pkt 1b określono upoważnienie dla Burmistrza Rogoźna do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych o których mowa w art. 89 ust.1 pkt 2 – 4 ustawy o finansach publicznych, podczas gdy wynik projektowanego budżetu Gminy Rogoźno na 2026 r. to równowaga budżetowa a ponadto w projekcie nie są planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej;
- w § 16 pkt 6 określono upoważnienie dla Burmistrza Rogoźna do dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków na realizację przedsięwzięć finansowanych z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji takich przedsięwzięć, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu. Zgodnie z przepisem art. 232 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (zamieszczonym w dz. V rozdz. 2 pn. *„Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego”*) *„Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może upoważnić zarząd jednostki samorządu terytorialnego do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową.”*. Upoważnienie to zamieszczone zostało w § 3 ust. 3 projektu WPF na lata 2026-2040.

Zgodnie natomiast z art. 258 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych w uchwale budżetowej organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może upoważnić zarząd do dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków związanych ze:

- a) zmianą kwot lub uzyskaniem płatności przekazywanych z budżetu środków europejskich, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
 - b) zmianami w realizacji przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
 - c) zwrotem płatności otrzymanych z budżetu środków europejskich.
2. W załączniku Nr 4 pn. „Wykaz wydatków majątkowych ujętych w budżecie Gminy Rogoźno na 2026 rok” zaplanowano m.in.:
- w rozdz. 63095 § 6050 wydatki na zadanie pn. „Zakup i montaż elementów na placu zabaw

- w Studzieńcu” w kwocie 10.000,00 zł. Skład Orzekający wskazuje, że wydatki związane z modernizacją i wyposażeniem placów zabaw oraz terenów rekreacyjnych, a także ich bieżącym utrzymaniem należy klasyfikować w dziale 900 /Gospodarka komunalna i ochrona środowiska/ w rozdz. 90095 /Pozostała działalność/, chyba że plac zabaw/ teren rekreacyjny związany jest z innym obiektem – wówczas ww. wydatek klasyfikuje się w rozdziale właściwym dla rodzaju placówki, na terenie której funkcjonuje plac zabaw, albo znajduje się teren rekreacyjny;
- w dz. 630 /Turystyka/, rozdz. 63095 /Pozostała działalność/ § 6050 zaplanowano wydatki na zadanie pn. „Rozbudowa monitoringu wizyjnego na terenie miasta i gminy Rogoźno”. Ponadto zgodnie z uzasadnieniem (str. 20) we wskazanym dziale i rozdziale w § 4300 planowane są wydatki m.in. na konserwację i utrzymanie monitoringu wizyjnego. Skład Orzekający wskazuje, że wydatki związane z bezpieczeństwem publicznym należy klasyfikować w dz. 754 /Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa/;
 - w dz. 900 /Gospodarka komunalna i ochrona środowiska/, rozdz. 90003 /Oczyszczanie miast i wsi/ § 6050 zaplanowano wydatki na zadanie pn. „Modernizacja szaletu miejskiego na placu Karola Marcinkowskiego w Rogoźnie”. Skład Orzekający wskazuje, że wydatki z ww. tytułu winny zostać sklasyfikowane w rozdz. 90095 /Pozostała działalność/.
3. W załączniku Nr 9 pn. „Plan dochodów i wydatków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska na 2026 rok” w rozdz. 90026 zaplanowano wydatki w § 4220 /Zakup środków żywności/ w kwocie 3.000,00 zł. Z uzasadnienia do projektu budżetu nie wynika z realizacją jakich zadań Gminy związane są te wydatki.
4. W załączniku Nr 11 pn. „Przedsięwzięcia w ramach funduszu sołeckiego na 2026 rok”:
- w dz. 926, rozdz. 92601 § 4210 zaplanowano wydatki na zadanie pn. „Doposażenie Klubu Sportowego Huragan Gościejewo w kwocie 2.000,00 zł. Skład Orzekający jedyną dopuszczalną formą dofinansowania wskazanego podmiotu z budżetu Gminy jest udzielenie dotacji. Brak jest podstaw do planowania wydatków rzeczowych w ww. zakresie;
 - w rozdz. 63095 § 4210 (zakup materiałów i wyposażenia) w sołectwie Budziszewko zaplanowano zadanie pn. „Zakup i montaż małej infrastruktury na terenie sołectwa” w kwocie 9.366,04 zł. Skład Orzekający wskazuje, że nazwa zadania, co do zasady, powinna być zbieżna z charakterem planowanych prac i ostatecznie powinna mieć odzwierciedlenie w prawidłowej klasyfikacji budżetowej. W obecnym brzmieniu nazwa ww. zadania wskazuje, że winno ono zostać sklasyfikowane w § 4300 /Zakup usług pozostałych/.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Aldona Pruska

Pouczenie: Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.