

Uchwała Nr SO.16.4011.169.2025

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 5 grudnia 2025 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej
Gminy Rokietnica 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: Małgorzata Bekala

Członkowie: Katarzyna Gableta

Edyta Zastrow

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 Wójta Gminy Rokietnica projekcie uchwały budżetowej Gminy Rokietnica na 2026 rok

**opinię pozytywną z uwagą
zawartą w pkt II.4. uzasadnienia**

Uzasadnienie

I.

Projekt uchwały budżetowej Gminy Rokietnica na 2026 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi został przedłożony tut. Izbie w celu zaopiniowania w dniu 13 listopada 2025 roku, tj. w terminie określonym w art. 238 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Szczegółowość projektu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne załączone do projektu odpowiadają wymogom określonym w uchwale Nr LIV/372/2010 Rady Gminy Rokietnica z dnia 28 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Rokietnica.

Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212, art. 214 pkt 1 oraz art. 215 tej ustawy.

II.

1. W projekcie uchwały budżetowej ustalone zostały:

a) dochody w wysokości 185.537.457,06 zł, z tego:

- dochody bieżące w kwocie 175.543.697,27 zł,
- dochody majątkowe w kwocie 9.993.759,79 zł;

b) wydatki w wysokości 208.080.578,17 zł, z tego:

- wydatki bieżące w kwocie 152.998.168,45 zł,
- wydatki majątkowe w kwocie 55.082.409,72 zł.

2. Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących,

a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

3. Projektowany deficyt budżetu w wysokości 22.543.121,11 zł zostanie sfinansowany przychodami z tytułu zaciągniętych przez gminę kredytów i pożyczek oraz wolnych środków, których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 4 projektu uchwały budżetowej).
4. W projekcie budżetu zaplanowano przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w wysokości 2.455.726,43 zł oraz przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w wysokości 28.766.780,00 zł, a także rozchody z tytułu spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w wysokości 8.679.385,32 zł.

Na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2024 r., Skład Orzekający ustalił, że na koniec 2024 roku Gmina Rokietnica dysponowała niewykorzystanymi środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym budżetu w wysokości 6.543.261,49 zł. W budżecie 2025 roku (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXVII/243/2025 Rady Gminy Rokietnica z dnia 24 listopada 2025 r.) zostały zaangażowane niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 528.507,43 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1.917.118,06 zł oraz środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych w wysokości 4.097.636,00 zł.

Z powyższego wynika zatem, że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina Rokietnica nie posiada niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, które nie zostały zaangażowane w finansowanie budżetu 2025 roku, i które może zaangażować w budżecie roku 2026.

W odniesieniu do przychodów zaplanowanych w § 950 /Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy/ w kwocie 2.455.726,43 zł w uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej podano natomiast, że są to „niewykorzystane środki finansowe w roku 2025 zaplanowane na realizację inwestycji pn. „Budowa ulic Jasnej, Przyjemnej i Miłej w Rokietnicy”.

W dniu 30.04.2025r. zostało ogłoszone postępowanie przetargowe na realizację zamówienia. Zgodnie ze wzorem umowy (stanowiącym załącznik do SWZ) termin wykonania zadania określono na 5 m-cy od podpisania umowy, jako zamówienie jednoroczne. Do przetargu wpłynęło 14 ofert. Na wybór najkorzystniejszej oferty złożono odwołanie do Krajowej Izby Odwoławczej, w którym odwołujący zakwestionował cenę za wykonanie umowy Jako rażąco niską. Oddalenie odwołania przez KIO w dniu 22.10.2025r. umożliwiło podpisanie umowy na realizację zamówienia z wybranym przez Gminę wykonawcą, który zaoferował najniższą cenę w postępowaniu. W związku z powyższym w celu prawidłowej realizacji zadania inwestycyjnego środki finansowe zabezpieczono w następujących wysokościach: w roku 2025 w kwocie 734.382,57zł (zgodnie z zapisami wzoru umowy), pozostałą wartość na realizację całego zadania w roku 2026 na kwotę 2.455.726,43zł.

Ostateczny poziom wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych na koniec 2025 roku będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku budżetowego, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2025 rok.”.

Skład Orzekający stwierdza, że w projekcie uchwały budżetowej Gminy Rokietnica na 2026 rok zostały zaplanowane wydatki na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Budowa ulic Jasnej, Przyjemnej i Miłej w Rokietnicy” w wysokości 2.455.726,43 zł. Ponadto przedmiotowe zadanie jest przedsięwzięciem wieloletnim, które ujęto w projektowanym wykazie przedsięwzięć wieloletnich,

stanowiącym załącznik Nr 2 do projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rokietnica na lata 2026-2041, i dla którego ustalono: łączne nakłady finansowe w wysokości 3.190.109,00 zł, limit wydatków dla roku 2026 w kwocie 2.455.726,43 zł oraz limit zobowiązań w kwocie 192.689,72 zł.

Skład Orzekający zauważył jednakże, że w uchwale budżetowej Gminy Rokietnica na 2025 rok (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXVII/243/2025 Rady Gminy Rokietnica z dnia 24 listopada 2025 r.) zaplanowano wydatki na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Budowa ulic Jasnej, Przyjemnej i Miłej w Rokietnicy” w wysokości 3.190.109,00 zł. Jednocześnie, po dokonaniu analizy uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rokietnica na lata 2025-2041 (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXVII/244/2025 Rady Gminy Rokietnica z dnia 24 listopada 2025 r.), Skład Orzekający ustalił, że zadanie inwestycyjne pn. „Budowa ulic Jasnej, Przyjemnej i Miłej w Rokietnicy” zostało wykazane w wykazie przedsięwzięć wieloletnich, stanowiącym załącznik Nr 2 do uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rokietnica na lata 2025-2041 (po zmianach), z okresem realizacji na lata 2025-2026, łącznymi nakładami finansowymi w wysokości 3.190.109,00 zł, limitem wydatków dla roku 2025 w kwocie 734.382,57 zł oraz dla roku 2026 w kwocie 2.455.726,43 zł, a także limitem zobowiązań w kwocie 192.689,72 zł.

Do dnia wydania niniejszej opinii Rada Gminy Rokietnica nie dokonała zmiany uchwały budżetowej na 2025 rok w zakresie planowanych wydatków na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Budowa ulic Jasnej, Przyjemnej i Miłej w Rokietnicy” polegających na dostosowaniu wielkości planowanych wydatków w budżecie roku 2025 do przewidywanego ich wykonania na koniec roku 2025, a tym samym do wielkości ustalonej dla wymienionego zadania w załączniku Nr 2 do uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rokietnica na lata 2025-2041 (po zmianach).

W ocenie Składu Orzekającego powyższe stanowi podstawę do sformułowania uwagi co do możliwości posiadania i planowania w projekcie uchwały budżetowej na 2026 rok przychodów z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje, że przepisy art. 212 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy o finansach publicznych zobowiązują do określania w uchwale budżetowej kwoty planowanego deficytu wraz ze źródłami jego pokrycia (pkt 3) oraz planowanych przychodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego (pkt 4). Planowane przychody, w tym przeznaczone na sfinansowanie deficytu, muszą być jednak realne.

Ponadto rzeczywisty poziom wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych na koniec 2025 roku będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku budżetowego, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2025 rok.

5. Z analizy danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej na 2026 rok oraz w projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rokietnica na lata 2026-2041 wynika, że w 2026 roku i latach następnych spełniona będzie relacja, o której jest mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, co jest warunkiem koniecznym uchwalenia budżetu.
6. Planowane w projekcie budżetu wielkości dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie

ustawami, dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin, a także subwencji ogólnej oraz wpływów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i osób prawnych zgodne są z kwotami wynikającymi z zawiadomień dysponenta.

7. Kwoty zaplanowanych w wydatkach budżetu rezerw, tj. rezerwy ogólnej oraz rezerw celowych, 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 mieści się w limicie określonym w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 122 z późn. zm.).
8. W postanowieniach projektu uchwały budżetowej lub w załącznikach do projektu uchwały wyodrębniono: dochody i wydatki związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami oraz wydatki jednostek pomocniczych (sołectw).
9. Zakres proponowanych upoważnień dla organu wykonawczego nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 258 ustawy o finansach publicznych.
10. Planowane w projekcie uchwały budżetowej na 2026 rok wydatki zapewniają realizację w 2026 roku przedsięwzięć ujętych w wykazie przedsięwzięć załączonym do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rokietnica na lata 2026-2041, co spełnia wymóg art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
11. W projektowanym planie dochodów budżetu w dz. 900 /Gospodarka komunalna i ochrona środowiska/ rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami komunalnymi/ zostały zaprognozowane dochody w wysokości 9.983.056,00 zł, w tym dochody z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 9.911.056,00 zł (§ 0490 /Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw/). Natomiast w projektowanym planie wydatków budżetu w dz. 900 /Gospodarka komunalna i ochrona środowiska/ rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami komunalnymi/ zostały zaplanowane wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w łącznej wysokości 9.983.056,00 zł, w tym w § 4300 /Zakup usług pozostałych/ w kwocie 7.955.587,00 zł oraz w § 2310 /Dotacja celowa przekazana gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego/ w kwocie 1.413.582,00 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Małgorzata Bekała

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania uchwały.