

Uchwała Nr 5/P/2025
Składu Orzekającego Nr 7
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 27 listopada 2025 roku

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej
Powiatu Mogileńskiego na 2026 rok

Skład Orzekający Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 9/2025 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 sierpnia 2025 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodniczący - Karol Bednarek

Członkowie: - Elżbieta Osińska
 - Halina Strzelecka

Działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 7) oraz art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483),

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** projekt uchwały budżetowej
Powiatu Mogileńskiego na 2026 rok

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

Zarząd Powiatu Mogileńskiego, zgodnie art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483) przedłożył w ustawowym terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały budżetowej Powiatu Mogileńskiego na 2026 rok wraz z objaśnieniami celem zaopiniowania.

Skład Orzekający Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy dokonał analizy i oceny przedłożonych materiałów składających się na projekt uchwały budżetowej powiatu pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i prawnym.

W ocenie Składu projekt uchwały budżetowej opracowano zgodnie z wymogami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Złożone materiały planistyczne spełniają podstawowe wymagania formalne i merytoryczne oraz są prawidłowe pod względem prawnym. Wyrażone w ten sposób wielkości dochodów i wydatków budżetowych, obejmują środki niezbędne do sfinansowania zadań własnych obligatoryjnych i zadań zleconych powiatom z zakresu administracji rządowej.

Skład Orzekający opiniując projekt budżetu w odrębnej opinii odnosi się także do Wieloletniej Prognozy Finansowej w zakresie obowiązujących przepisów art. 242 i art. 243 ustawy. Zachowanie równowagi budżetu w zakresie finansowania wydatków bieżących oraz zachowanie relacji obciążenia budżetu długiem w stosunku do wskaźnika indywidualnego ma wpływ na kształtowanie się tych relacji w prognozie kwot długu.

Zachowana została zgodność między projektem budżetu a złożonym jednocześnie projektem Wieloletniej Prognozy Finansowej w zakresie wyniku budżetu oraz związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz kwoty długu, zgodnie z zapisami art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Projekt budżetu opracowano w pełnej szczegółowości - dochody według źródeł i działów klasyfikacji, w podziale na dochody bieżące i majątkowe. Natomiast wydatki budżetu opracowano w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych, wyszczególniając przeznaczenie wydatków bieżących.

Projekt uchwały budżetowej zakłada realizację dochodów budżetowych na poziomie 130.647.839,54 zł, zaś wydatków na poziomie 140.052.213,09 zł. W związku z czym planowany jest deficyt budżetu w wysokości 9.404.373,55 zł, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 4.988.536,00 zł, z zaciągniętego kredytu w wysokości 2.000.000,00 zł, z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego innych niż określone w pkt 5 i 8, w tym wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wysokości 2.269.240,00 zł oraz z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 146.597,55 zł.

Nadwyżka z lat ubiegłych w kwocie 4.988.536,00 zł oraz wolne środki w wysokości 2.269.240,00 zł mieszczą się w wykonaniu tych wielkości na III kwartał 2025 r. po uwzględnieniu zmian w budżecie angażujących te przychody dokonanych uchwałą w sprawie zmian w budżecie podjętą w dniu 7 listopada 2025 r.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że zaplanowane w §906 „Przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających 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” w kwocie 146.597,55 zł to jak wynika z uzasadnienia do projektu

budżetu środki z programu Erasmus + (VI) projekt 2025-1-PL01-KA121-SCH-000313514, które wpłynęły już na rachunek Powiatu w 2025 r. i nie zostaną wydatkowane w 2025 r.

Pokrycie deficytu roku 2026 ww. środkami Skład Orzekający uznaje za dopuszczalne pod warunkiem, że do końca 2025 r. na ww. rachunku pozostaną niewydatkowane środki w kwocie opowiadającej planowanym przychodom w §906.

Wskazane w projekcie uchwały budżetowej źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne. *Należy jednak mieć na uwadze, że faktyczna wartość źródła pokrycia deficytu na 2026 rok, które jest określone w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 uofp, zostanie wyliczona na podstawie danych ze sprawozdań z wykonania budżetu za 2025 rok. Stąd należy mieć na uwadze, że wykazane wielkości mogą ulec zmianie.*

W ramach budżetu zaplanowano dochody bieżące w wysokości 128.214.620,78 zł oraz wydatki bieżące w wysokości 130.473.183,69 zł. 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 różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi jest co prawda ujemna i wynosi minus 2.258.562,91 zł, ale planowana nadwyżka operacyjna z uwzględnieniem ww. przychodów wynosi plus 5.676.570,64 zł. W odniesieniu do wydatków majątkowych zaplanowano je na kwotę 9.579.029,40 zł, co stanowi 6,8% wydatków ogółem.

Przychody zaplanowano w wysokości 9.935.133,55 zł, w tym tytułu: nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 4.988.536,00 zł, z zaciągniętego kredytu w wysokości 2.000.000,00 zł, z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego innych niż określone w pkt 5 i 8, w tym wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wysokości 2.800.000,00 zł oraz z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 146.597,55 zł. Rozchody przeznaczone na spłatę pożyczek i kredytów zaplanowano na kwotę 530.760,00 zł.

W zakresie limitów zobowiązań określonych w §13 projektu uchwały Skład Orzekający wskazuje na konieczność uwzględniania w nich wytycznych zawartych w stanowisku Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 5 listopada 2025 r. w zakresie zaciągania przez jednostki samorządu terytorialnego pożyczek w oparciu o art. 90 ustawy o finansach publicznych (pismo RIO Bydgoszcz z dnia 7 listopada 2025 r.; RIO-KA-073-3/2025).

Przeprowadzona przez Skład Orzekający analiza projektu planu dochodów i wydatków budżetowych wskazuje, że Zarząd Powiatu konstruując budżet uwzględnił

źródła dochodów własnych (przede wszystkim dochody z gospodarki majątkiem powiatu), a także wzrost kosztów utrzymania i funkcjonowania starostwa, jak i jednostek organizacyjnych powiatu.

Dalsze ustalenia Składu Orzekającego wskazują, że planowane z budżetu wojewody dotacje celowe na realizację zadań ustawowo zleconych powiatom zostały ujęte prawidłowo, tak po stronie dochodów jak i kierunków ich przeznaczenia z wyodrębnieniem projektu planu tych zadań. Wielkości dotacji celowych przyjętych w projekcie budżetu mają charakter wstępny i mogą ulec zmianie w toku dalszych prac nad projektem uchwały budżetowej na 2026 rok.

Uwzględniona w planie na 2026 rok kwota subwencji odpowiada projektowanej kwocie określonej przez Ministerstwo Finansów. Udział powiatu we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych przyjęto zgodnie z danymi Ministra Finansów.

Zdaniem Składu w planowanych wydatkach budżetowych właściwie ujęto sfinansowanie obligatoryjnych zadań własnych, realizowanych przez jednostki organizacyjne powiatu. Do projektu uchwały budżetowej opracowano w formie załącznika plan zadań inwestycyjnych realizowanych w 2026 roku.

Przyjęta w projekcie uchwały budżetowej na rok 2026 kwota zaplanowanej rezerwy ogólnej w kwocie 459.891,81 zł i rezerwy celowej w kwocie 971.124,00 zł w tym na zadania z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości 200.000,00 zł mieści się w granicach progów ustawowych.

Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu powiatu sporządzono zgodnie z wymogami art. 215 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto w projekcie uchwały budżetowej w ramach dochodów i wydatków wyodrębniono wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, które przeznaczono na sfinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki komunalnej zgodnie z ustawą z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 647 z późn. zm.).

Projekt uchwały budżetowej powiatu zawiera obligatoryjne elementy określone w art. 212 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, a zawarte upoważnienia dla Zarządu Powiatu zgodne są z ustawą o samorządzie powiatowym oraz art. 257 i art. 258 ustawy o finansach publicznych, do których Skład Orzekający uwag nie wnosi. Na mocy art. 212 ust. 2 pkt 2 w związku z art. 258 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych w projekcie zawarto upoważnienie dla Zarządu Powiatu do dokonywania zmian w budżecie w planie wydatków bieżących w zakresie uposażeń i wynagrodzeń ze stosunku pracy oraz w zakresie wydatków majątkowych w ramach działu klasyfikacji budżetowej.

Termin wejścia w życie uchwały budżetowej określono w projekcie zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych.

W ocenie Składu Orzekającego opiniowany projekt stanowi dokument kompletny i spójny i może być podstawą gospodarki finansowej jednostki w 2026 roku.

Stosownie do art. 238 ust. 3 ustawy opinię Składu Orzekającego o projekcie uchwały budżetowej Powiatu Mogileńskiego sformułowaną w niniejszej uchwale Zarząd Powiatu jest obowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu Radzie Powiatu.

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

Przewodniczący Składu Orzekającego
Karol Bednarek
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy