Elektronicznie podpisany przez:
Marcin Nagórek
dnia 3 grudnia 2025 r.

Uchwała Nr 131/g215/P/I/25
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku
z dnia 3 grudnia 2025 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej gminy Chmielno na 2026 rok oraz możliwości sfinansowania deficytu budżetu.

Na podstawie art. 13 pkt 3 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r. poz. 7) oraz art. 238 ust.1 pkt 2 i art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r. poz. 1483),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, w osobach:

1. Marcin Nagórek - przewodniczący
2. Martyna Krawętkowska - członek
3. Anna Patyk - członek

pozytywnie - z uwagami - opiniuje projekt uchwały budżetowej gminy Chmielno na 2026 rok oraz możliwość sfinansowania deficytu budżetu.

UZASADNIENIE

W dniu 14 listopada 2025 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wpłynęło zarządzenie nr 130/2025 Wójta Gminy Chmielno z dnia 13 listopada 2025 r. w sprawie przyjęcia projektu budżetu Gminy Chmielno na rok 2026.

Badając projekt uchwały budżetowej gminy Chmielno na 2026 rok, Skład Orzekający stwierdził, że został on opracowany zgodnie z wymogami określonymi m.in. w art. 212 (za wyjątkiem ust. 1 pkt 6 oraz ust. 2 pkt 1), art. 214, art 217, art. 235, art. 236, art. 258 ust. 1 oraz art. 264 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Przedłożony projekt budżetu określa planowane dochody ogółem w wysokości 71.354.865,26 zł, w tym: dochody bieżące w kwocie 66.428.530,00 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 4.926.335,26 zł. Wydatki ogółem zaplanowano w wysokości 73.763.660,79 zł, w tym: wydatki bieżące w kwocie 61.851.867,89 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 11.911.792,90 zł.

Zaplanowany deficyt budżetu na rok 2026 w wysokości 2.408.795,53 zł przewiduje się pokryć w całości przychodami pochodzącymi z wolnych środków.

Ze względu na to, że zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być pokryty przychodami pochodzącymi z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego innych niż określone w art. 217 ust. 2 pkt 5 i 8 ww. ustawy, w tym

wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych, Skład Orzekając stwierdził, że planowany sposób pokrycia deficytu jest zgodny z prawem.

Zaplanowane przychody ogółem w wysokości 5.108.795,53 zł pochodzić będą:
1/ z wolnych środków, o których mowa w art. 212 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 2.608.795,53 zł,
2/ z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w wysokości 2.500.000,00 zł.

Rozchody budżetu zaplanowano w łącznej wysokości 2.700.000,00 zł, z przeznaczeniem w całości na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów.

W dalszej kolejności Skład Orzekający dokonał analizy spełnienia w 2026 r. relacji określonej w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Z powyższego przepisu wynika, że 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 o finansach publicznych.

Skład Orzekający ustalił, że w roku 2026 zaplanowane dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących, zatem relacja wynikająca z przywołanego wyżej przepisu pozostaje spełniona.

Analizując w pozostałym zakresie projekt uchwały budżetowej na rok 2026 Skład Orzekający stwierdza, że w zakresie dochodów i wydatków budżetu opracowany został w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Projekt budżetu pod względem merytorycznym obejmuje możliwe do uzyskania dochody własne z podziałem na dochody bieżące i majątkowe oraz wydatki na realizację obligatoryjnych zadań własnych, jak też zadań zleconych.

Jednocześnie Skład zwraca uwagę, że w związku z regulacjami wprowadzonymi ustawą z dnia 5 grudnia 2024 r. o ochronie ludności i obronie cywilnej (Dz.U. z 2024 r. poz. 1907), dotyczącymi finansowania zadań z zakresu ochrony ludności i obrony cywilnej, w uchwale budżetowej na rok 2026 należy wyodrębnić zadania własne o charakterze obronnym wynikające z ww. ustawy w rozdziale 75281 *"Zadania o charakterze obronnym wynikające z ustawy o ochronie ludności i obronie cywilnej ".*

W części opisowej podano ogólną podstawę oraz sposób kalkulowania planowanych dochodów i wydatków budżetowych. W uzasadnieniu do projektu budżetu wskazano także źródła dochodów możliwe do uzyskania oraz przedstawiono zadania przewidziane do realizacji w 2026 roku.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w projekcie uchwały budżetowej w treści § 7 pkt 2 oraz w § 8 pkt 1 lit. b ustalono w nieprawidłowych wysokościach kolejno: limit zobowiązań na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz upoważnienie udzielone w tym zakresie organowi wykonawczemu.

Tymczasem zgodnie z regulacją wynikającą z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych uchwała budżetowa winna określać limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 ustawy o finansach publicznych. Natomiast przepisy art. 212 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach

publicznych dają możliwość udzielenia organowi wykonawczemu upoważnienia do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 ustawy o finansach publicznych, przy czym określenie w uchwale budżetowej przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego limitu zaciąganych zobowiązań długoterminowych zobowiązuje radę do udzielenia w tej samej wysokości upoważnienia wskazanego w art. 212 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, w celu umożliwienia realizacji przez organ wykonawczy zapisu określającego w uchwale budżetowej limit zaciąganych zobowiązań.

Prawidłowe ustalenie limitu zobowiązań i upoważnienia dla organu wykonawczego w przypadku, gdy jednostka samorządu terytorialnego zamierza zaciągać zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek na cele, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 ustawy o finansach publicznych jest elementem obligatoryjnym, wymaganym na podstawie art. 212 ust. 1 pkt 6 i ust. 2 pkt 1 tej ustawy.

Zatem Skład Orzekający podkreśla, że przed uchwaleniem budżetu gminy na 2026 rok należy ustalić powyższy limit i upoważnienie dla organu wykonawczego w prawidłowych wysokościach.

Ponadto Skład Orzekający stwierdził, że w treści normatywnej projektu uchwały oraz w planie wydatków wykazano zaniżoną kwotę odpisu na rzecz izb rolniczych.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że obowiązek zaplanowania powyższego wydatku w odpowiedniej wysokości w budżecie gminy wynika z art. 35 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 183). Przed podjęciem uchwały budżetowej należy zatem zweryfikować powyższy wydatek oraz ująć go w prawidłowej wysokości wynikającej ze wskazanego wyżej przepisu ustawy o izbach rolniczych.

Biorąc pod uwagę całość materiałów przedłożonych do zaopiniowania Skład Orzekający stwierdził, że projekt uchwały budżetowej i materiały towarzyszące co do zasady pozwalają ocenić zamierzenia Wójta Gminy Chmielno w zakresie realizacji zadań gminy na rok 2026.

Niezależnie od powyższego Skład Orzekający wskazuje, aby na etapie podejmowania uchwały budżetowej zachować szczególną ostrożność przy planowaniu przychodów, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, od których uzależnione jest sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłata zobowiązań. Należy bowiem zauważyć, że ustalona na dzień sporządzenia projektu uchwały kwota ww. przychodów nie jest w pełni potwierdzona, ponieważ rok budżetowy jeszcze się nie zakończył, a zatem jest jedynie kwotą przewidywaną.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Marcin Nagórek

Przewodniczący Składu Orzekającego