

Uchwała Nr 15/P/ 2025
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 15 grudnia 2025 roku.

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta Ciechocinek na 2026 rok

Działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r., poz. 7) oraz art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 9 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodnicząca - Halina Strzelecka
Członkowie : - Beata Piłatowska
- Karol Bednarek

p o s t a n o w i ł :

zaopiniować pozytywnie projekt uchwały budżetowej Miasta Ciechocinek na 2026 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Burmistrza Miasta Ciechocinek zgodnie z art. 238 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r., poz. 1483-dalej ufp) projekt uchwały budżetowej Miasta Ciechocinek na 2026 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi.

Zgodnie z art. 211 ust. 5 ufp projekt uchwały budżetowej składa się z budżetu i załączników, a także zawiera niezbędne elementy określone w art. 212 ufp

Plan dochodów i wydatków budżetu opracowany został w formie tabel do projektu uchwały w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej – w podziale na działy, rozdziały i paragrafy. W projekcie uchwały budżetowej uwzględniono wytyczne wynikające z rozporządzenia 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 z późn. zm.).

Analiza projektu uchwały budżetowej wskazuje, że na 2026 r. zaplanowano budżet z deficytem.

W projekcie uchwały budżetowej prognozuje się dochody w wysokości 95.689.403,40 zł, w tym dochody bieżące w kwocie 90.618.961,40 zł, a dochody majątkowe w kwocie 5.070.442,00 zł.

Po stronie planu, dochody zostały przyjęte w pełnej szczegółowości, co spełnia wymogi art. 235 ufp, uwzględnione zostały źródła dochodów własnych, w tym wpływy z podatków i opłat. Dotacje celowe pochodzą 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.

Wydatki budżetu zaplanowano w wysokości 106.786.547,24 zł, w tym wydatki bieżące w kwocie 87.858.805,24 zł, a wydatki majątkowe w kwocie 18.927.742,00 zł.

Planowany deficyt budżetu w kwocie 11.097.143,84 zł planuje się sfinansować przychodami z:

- zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 3.780.000,00 zł,
- emisji papierów wartościowych w kwocie 3.000.000,00 zł,
- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp w kwocie 847.714,11 zł,
- wolnych środków z lat ubiegłych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp w kwocie 3.469.429,73 zł.

Wskazane w projekcie uchwały budżetowej źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne, jednak faktyczna wartość środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ufp będzie znana po sporządzeniu sprawozdań za 2025 rok. Z dokumentów będących w posiadaniu Izby wynika, iż są to środki, które wynikają z bilansu z wykonania budżetu za 2024 r. i które nie zostały zaangażowane w realizację budżetu w 2025 roku.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 4, 5 i 6 ufp w projekcie uchwały budżetowej określono łączną kwotę planowanych przychodów (13.597.143,84 zł) i rozchodów (2.500.000,00 zł), określono limit zaciąganych zobowiązań na pokrycie przejściowego i planowanego deficytu budżetu (§ 6 i § 7). Skład zwraca uwagę, iż nie określono limitu z tytułu zaciąganych zobowiązań na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Planowane w projekcie uchwały budżetowej dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ufp. Zgodnie z art. 242 ufp 1 ustawy 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 ufp, przy czym zgodnie z treścią art. 296 a ust. 1 ufp w latach 2026-2029 dochody bieżące mogą być powiększone także o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp.

Planując wielkości budżetowe należy mieć 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.

Zaplanowana w projekcie uchwały budżetowej obligatoryjna rezerwa ogólna, mieści się w granicach określonych przepisem art. 222 ust 1 ufp, a rezerwa celowa na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego, mieści się w limicie określonym w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 roku o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2023 r., poz. 122 z późn. zm.).

W przepisie art. 42 ust. 2 ufp sformułowana została zasada niefunduszowania budżetu stanowiąca, że środki publiczne pochodzące z poszczególnych tytułów nie mogą być przeznaczone na finansowanie imienne wymienionych wydatków. Oznacza to, że co do zasady w budżecie j.s.t. konkretne źródła dochodów nie mogą być powiązane z konkretnymi wydatkami. Wyjątki od tej zasady muszą wynikać z przepisów rangi ustawowej.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 8 ufp oraz art. 237 ust.1 ufp w budżecie wyodrębniono dochody i wydatki finansowane z tych dochodów, związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z odrębnych ustaw.

Dochody pochodzące z udzielanych zezwoleń na sprzedaż alkoholu zgodnie z art. 18 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r., poz. 2151 z późn. zm.) oraz art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz. U. z 2023, poz. 1939 z późn. zm.) planuje się przeznaczyć na realizację programów przeciwdziałania alkoholizmowi oraz narkomanii.

Wysokość wydatków na zadania wynikające z ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2025 r., poz. 647 z późn. zm.) zaplanowano w wysokości zgodnej z dyspozycją art. 403 wymienionej ustawy.

W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatki związane z organizacją i funkcjonowaniem na terenie gminy gospodarki odpadami komunalnymi. Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zgodnie z art. 6 r ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2025 r., poz. 733) powinny pokryć koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Z projektu budżetu wynika, iż dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie pokrywają wydatków na gospodarkę odpadami. Rada Miejska Ciechocinka na podstawie art. 6r ust. 2da pkt 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach podjęła w dniu 17 grudnia 2021 r. uchwałę Nr XLII/297/2021 w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Projekt uchwały budżetowej zgodnie z art. 214 ufp zawiera załączniki w zakresie planowanych do udzielenia z budżetu Miasta kwot dotacji. Załączniki te sporządzono z podziałem na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i jednostek spoza sektora

finansów publicznych z wyodrębnieniem dotacji podmiotowych i celowych związanych z realizacją zadań Miasta.

Wynik budżetu, przychody i rozchody oraz związana z nimi wysokość długu są zgodne z wartościami przyjętymi na 2026 r. w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Ciechocinek na lata 2026-2038, co wypełnia dyspozycję normy art. 229 ufp.

Termin wejścia w życie uchwały budżetowej określono w projekcie zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1461)

Mając na uwadze powyższe ustalenia, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Halina Strzelecka
Członek Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy