



# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

tel.: 017/ 85 900 50, [www.rzeszow.rio.gov.pl](http://www.rzeszow.rio.gov.pl)

## UCHWAŁA Nr 14/5/2025

### SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W RZESZOWIE

z 27 listopada 2025 roku

w sprawie: opinii o przedłożonym projekcie uchwały budżetowej Powiatu Tarnobrzieskiego na rok 2026

Na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t.: Dz. U. z 2025 r. poz. 7) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

- |                       |                  |
|-----------------------|------------------|
| 1. Iwona Stępień      | - przewodnicząca |
| 2. Mirosław Paczocha  | - członek        |
| 3. Agnieszka Strońska | - członek        |

po rozpatrzeniu projektu uchwały budżetowej Powiatu Tarnobrzieskiego na 2026 r.

postanawia:

przedłożony projekt zaopiniować pozytywnie, z uwagami podanymi w uzasadnieniu.

### Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Tarnobrzieskiego uchwałą nr 41/97/2025 z dnia 17 listopada 2025 r. w sprawie przedłożenia projektu uchwały budżetowej Powiatu Tarnobrzieskiego na 2026 rok postanowił przedłożyć projekt uchwały budżetowej Powiatu Tarnobrzieskiego na rok 2026 wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi Radzie Powiatu Tarnobrzieskiego oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie.

Uchwała wraz z projektem uchwały budżetowej oraz uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie 18 listopada 2025 r.

Ponadto Zarząd Powiatu Tarnobrzieskiego uchwałą Nr 41/98/2025 z dnia 17 listopada 2025r. w sprawie przedłożenia projektu uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Tarnobrzieskiego na lata 2026-2035 postanowił przedłożyć projekt uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Tarnobrzieskiego na lata 2026-2035 Radzie Powiatu Tarnobrzieskiego oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie.

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej w formie dokumentu elektronicznego wpłynął 17 listopada 2025 r.

Projekt uchwały budżetowej odpowiada postanowieniom Rady Powiatu Tarnobrzieskiego z 30 września 2025 r. nr XVII/144/2025 w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

Uzasadnienie załączone do projektu uchwały budżetowej spełnia wymogi określone przez wskazaną uchwałą.

Dochody budżetu powiatu zaplanowano w wysokości 83.388.383,00 zł, w tym dochody bieżące w wysokości 81.759.973,00 zł, a dochody majątkowe w wysokości 1.628.410,00 zł.

Prognozę dochodów opracowano przy uwzględnieniu źródeł dochodów powiatu określonych w ustawie z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2024 r. poz. 1572 z późn. zm.), wielkości dochodów z tytułu dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, subwencji ogólnej oraz założeń i wskaźników makroekonomicznych przyjętych do opracowania projektu budżetu państwa na 2026 rok.

Wydatki budżetu ustalono w wysokości 96.102.723,00 zł, w tym wydatki bieżące w wysokości 74.055.248,00 zł, a wydatki majątkowe w wysokości 22.047.475,00 zł.

#### **Uwagi:**

- 1) *Wydatki w rozdziale 80115 na zadanie „Poprawa efektywności energetycznej Warsztatów Szkolnych przy ZS Nr 2 w Nowej Dębie” zaplanowano w projekcie budżetu w kwocie 4.053.000,00 zł a zgodnie z podjętą Uchwałą Nr XV/126/2025 z dnia 25 czerwca 2025 r. zmienioną uchwałą Nr XVI/133/2025 z dnia 22 sierpnia 2025 r. w sprawie zaciągnięcia zobowiązania, opisane wyżej zadanie stanowi wartość 2.200.000,00 zł;*
- 2) *Wydatki w rozdziale 80195 na zadanie „Budowa zadaszonego lodowiska przy Zespole Szkół w Gorzycach” zaplanowano w projekcie budżetu w kwocie 4.153.000,00 zł a zgodnie z podjętą Uchwałą Nr XI/88/2025 z dnia 6 marca 2025 r. w sprawie zaciągnięcia zobowiązania, opisane wyżej zadanie stanowi wartość 3.000.000,00 zł;*
- 3) *Wydatki w rozdziale 80195 na zadanie „Modernizacja kompleksu sportowego Moje Boisko Orlik 20212 przy Zespole Szkół w Gorzycach” zaplanowano w projekcie budżetu w kwocie 523.000,00 zł a zgodnie z podjętą Uchwałą Nr X/79/2025 z dnia 6 lutego 2025 r. w sprawie zaciągnięcia zobowiązania, opisane wyżej zadanie stanowi wartość 500.000,00 zł;*
- 4) *Wydatki w rozdziale 85403 na zadanie „Budowa boiska wielofunkcyjnego wraz z infrastrukturą techniczną na część działki nr ew. 8177/11 w Grębowie” zaplanowano w projekcie budżetu w kwocie 1.178.152,00 zł a zgodnie z podjętą Uchwałą Nr XII/89/2025 z dnia 15 kwietnia 2025 r. w sprawie zaciągnięcia zobowiązania, opisane wyżej zadanie stanowi wartość 950.000 zł;*

*Przypomnieć należy, iż zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.*

Wydatki przeznaczono zasadniczo na realizację zadań własnych i zadań zleconych. Uwzględniono zakres i rodzaj zadań powiatu wynikający z obowiązujących ustaw oraz wskaźniki i założenia makroekonomiczne przyjęte przy opracowaniu projektu budżetu państwa.

Zaplanowano także wydatki w postaci dotacji na pomoc finansową dla innych jednostek samorządu terytorialnego (Samorząd Województwa Podkarpackiego), na podstawie odrębnej uchwały Rady Powiatu Tarnobrzeskiego Nr XVI/135/2025 z dnia 22 sierpnia 2025 roku.

#### **Uwaga:**

- 5) *W dziale 801 rozdział 80115 zaplanowano dochody i wydatki na realizację zadania pn. „Poprawa efektywności energetycznej Warsztatów Szkolnych przy Zespole Szkół Nr 2 w Nowej Dębie”. Dochody na realizację tego zadania zaplanowano w paragrafie 6259 w kwocie 1.563.410,00 zł, a wydatki w paragrafach: 6057 w kwocie 2.489.590,00 zł, 6059 w kwocie 1.563.410,00 zł. Z uzasadnienia nie wynika przyczyna braku zaplanowania dochodów z dotacji celowej w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich w części płatności w zakresie budżetu środków europejskich oraz wypłaty dokonywane przez Polski Fundusz Rozwoju S.A. na realizację Krajowego Planu Odbudowy (czwarta cyfra „7”), które stanowią źródło finansowania wydatków w paragrafie 6057.*

Przyjęta w projekcie uchwały budżetowej szczegółowość planu dochodów i planu wydatków budżetu odpowiada wymogom określonym odpowiednio w przepisach art. 235 i art. 236 ustawy o finansach publicznych oraz ustalonym we wskazanej wyżej uchwale Rady Powiatu Tarnobrzeskiego z dnia 30 września 2025 r.

### **Uwagi:**

- 6) *Z treści projektu budżetu należy wyeliminować zapis § 1 ust. 3 oraz § 2 ust. 5 uchwały. Wskazane zapisy stanowią powtórzenie wyodrębnienia dochodów i wydatków na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych ustalonego w § 5 projektu uchwały. Ponadto w § 5 projektu uchwały należy wskazać ustawę, której przepisy przywołano w jego treści (ustawa o finansach publicznych).*
- 7) *W § 10 projektu uchwały budżetowej postanowiono, że wyodrębnią się dochody i wydatki związane z realizacją zadań na podstawie porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego zgodnie z Tabelą Nr 9. Jest to zgodne z art. 237 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych z którego wynika, że w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego wyodrębnią się dochody i wydatki związane z realizacją zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego. Wyodrębnienie powinno jednak dotyczyć dochodów otrzymanych na podstawie umów lub porozumień oraz wydatków realizowanych z tych dochodów przez jednostkę. W tabeli Nr 9 wyodrębniono natomiast wydatki związane z realizacją zadań na podstawie umów lub porozumień stanowiące dotacje z budżetu powiatu, a nie wydatki realizowane z otrzymanych dochodów.*
- 8) *W § 11 projektu uchwały budżetowej postanowiono, że wyodrębnią się dochody i wydatki związane z realizacją zadań na podstawie porozumień z organami administracji rządowej zgodnie z Tabelą Nr 10. Jest to zgodne z art. 237 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, jednakże w Tabeli Nr 10 wyodrębniono obok dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań na podstawie porozumień z organami administracji rządowej, także dochody i wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.*

Ujęcie danych dotyczących dochodów i wydatków na ogół jest zgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j.: Dz.U. z 2022 r. poz. 513, z późn. zm.).

### **Uwagi:**

- 9) *W tabeli dochodów (Tabela Nr 1 projektu) dochody w dziale 600 rozdział 60014 z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego w kwocie 117.957,00 zł zaklasyfikowano w paragrafie 0690 zamiast w paragrafie 0620.*
- 10) *W rozdziale 60014 w § 6300 zaplanowano wydatki na pomoc finansową dla Województwa Podkarpackiego na zadanie: „Budowa sygnalizacji świetlnej na skrzyżowaniu drogi wojewódzkiej Nr 871 Nagnajów-Tarnobrzeg-Grębów – droga 77 [...]”. Zgodnie z art. 39 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wydatki publiczne klasyfikuje się według działów i rozdziałów – określających rodzaj działalności. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych z dnia 2 marca 2010 r. wydatki dotyczące dróg wojewódzkich, w tym realizowane w formie pomocy finansowej powinny być klasyfikowane w rozdziale 60013.*

Warunek o którym mowa w przepisie art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz.U. z 2025 r. poz. 1483), w myśl którego 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, jest spełniony.

W § 3 projektu budżetu ustalono deficyt budżetowy w kwocie 12.714.340,00 zł. Jako źródło jego sfinansowania wskazano przychody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek,

W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano przychody w wysokości 13.854.340,00 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym oraz rozchody budżetu w wysokości 1.140.000,00 zł, z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów.

Prawidłowo określono limity zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na:

- pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu powiatu w kwocie 1.500.000,00 zł,
- na pokrycie planowanego deficytu budżetu w kwocie 12.714.340,00 zł
- na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie

1.140.000,00 zł.

Poprawnie ustalono wysokość rezerw: ogólnej i celowej na zadania własne powiatu z zakresu zarządzania kryzysowego. Ustalono również rezerwę celową „na wydatki związane z inwestycjami” w kwocie 100.000,00 zł.

**Uwaga:**

*11) Należy doprecyzować przeznaczenie (cel) utworzonej rezerwy celowej na wydatki związane z inwestycjami. Zwrot „związane z” może budzić wątpliwości, które wydatki mogą być finansowane ze środków tej rezerwy.*

W przedstawionym projekcie uchwały budżetowej określono szczególne zasady wykonywania budżetu powiatu wynikające z ustawy z 27 kwietnia 2001 r. – Prawo ochrony środowiska (t.j. Dz.U. z 2025 r. poz. 647, z późn. zm.). Ustalono także dochody i wydatki związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu powiatu.

W załączniku do uchwały pn. „Plan kwot dotacji udzielanych z budżetu Powiatu Tarnobrzieskiego w 2026 roku” zawarto zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu powiatu, zgodnie z treścią przepisu art. 214 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Szczegółowość zestawienia odpowiada wymogom określonym w art. 215 ust. 1.

Zarząd Powiatu upoważniono do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu powiatu, w zgodzie z treścią art. 212 ust. 1 pkt 1 w zw. z art. 89 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, jak również do lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu powiatu.

Zarząd został również upoważniony do dokonywania zmian w planie wydatków w granicach działu w zakresie wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne, zgodnie z przepisem art. 212 ust. 2 pkt 2 w zw. z art. 258 ustawy o finansach publicznych.

**Uwagi:**

*12) W § 13 ust. 3 projektu uchwały organ stanowiący upoważnił Zarząd Powiatu do „dokonywania zmian w planie wydatków bieżących w ramach działu, w zakresie wydatków bieżących, w tym wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy”.*

*Zgodnie z art. 257 ust. 3 ustawy o finansach publicznych toku wykonywania budżetu zarząd może dokonywać zmian w planie wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego polegających na zmianach planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego w ramach działu w zakresie wydatków bieżących. Zgodnie z treścią przepisów art. 258 ust. 1 pkt 1 wskazanej ustawy 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. Organ stanowiący nie ma kompetencji do modyfikowania upoważnień z art. 257 ustawy o finansach publicznych, ani ich powielania w uchwale budżetowej. W związku z powyższym zapis uchwały dotyczący upoważnienia Zarządu do zmian w planie wydatków bieżących w ramach działu jest niedopuszczalnym powtórzeniem upoważnienia ustawowego. Ponadto treść upoważnienia zawartego w § 13 ust. 3 projektu uchwały jest niejasna. Omawiane upoważnienie powinno mieć ściśle określony zakres, tj. wskazywać, do przenoszenia jakich wydatków organ wykonawczy zostaje upoważniony.*

*13) Upoważnienia określone w § 14 projektu uchwały należy wyeliminować z treści uchwały budżetowej.*

*Rada Powiatu Tarnobrzieskiego uchwałą Nr XII/90/2025 z dnia 15 kwietnia 2025 roku w sprawie upoważnienia Zarządu do dokonywania zmian w budżecie i wieloletniej prognozie finansowej, nadała upoważnienia dla Zarządu Powiatu Tarnobrzieskiego, zbieżne z treścią upoważnień określonych w § 14 projektu uchwały budżetowej.*

*Ponadto, zgodnie z art. 213 ustawy o finansach publicznych w uchwale budżetowej nie zamieszcza się przepisów niezwiązanych z wykonywaniem budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Wynikające z art. 258 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych upoważnienie do przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy - jest*

*uzależnione od udzielenia uprzednio tego rodzaju upoważnienia organowi wykonawczemu. Skoro upoważnienie dla Zarządu do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy nie zostało zawarte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej, brak jest podstaw do przekazywania takich uprawnień innym jednostkom organizacyjnym, a w szczególności do zamieszczania tego rodzaju upoważnień w treści uchwały budżetowej. Upoważnienie określone w § 14 pkt 3 projektu uchwały w zakresie dokonywania zmian w wieloletniej prognozie finansowej nie jest związane z wykonywaniem budżetu i nie powinno być zamieszczone w treści uchwały budżetowej.*

W § 16 projektu uchwały określono termin wejścia w życie uchwały budżetowej.

**Uwaga:**

*14) Mając na względzie ukształtowane orzecznictwo w zakresie postanowień dotyczących wejścia w życie aktów prawnych jednostek samorządu terytorialnego, postanowienie dotyczące wejścia w życie uchwały budżetowej powinno wskazywać na jeden termin wejścia w życie uchwały tj. z dniem 1 stycznia danego roku budżetowego.*

Dane zawarte w projekcie uchwały budżetowej wskazują, iż w przygotowanym projekcie uwzględniono wymagania dotyczące strony merytorycznej budżetu.

Przedstawiony projekt uchwały budżetowej może być podstawą do dalszych prac nad podjęciem uchwały budżetowej, po uwzględnieniu powyższych uwag.

Z powyższych względów Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie postanowił wydać opinię jak w sentencji.

IWONA STĘPIEŃ  
PRZEWODNICZĄCA SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

**Pouczenie:**

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

**Otrzymują:**

- 1) Zarząd Powiatu Tarnobrzeskiego,
- 2) a/a.

