

Uchwała Nr SO.13.4016.334.2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 2 grudnia 2025 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu ustalonego w projekcie uchwały
budżetowej Gminy Połajewo 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: Marzena Węckowicz

Członkowie: Małgorzata Bekała

Monika Paczyńska

działając na podstawie art. 13 pkt 10 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. 246 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483), po dokonaniu analizy projektu uchwały budżetowej Gminy Połajewo na 2026 rok wyraża

opinię pozytywną
o możliwości sfinansowania deficytu

UZASADNIENIE

W projekcie uchwały budżetowej Gminy Połajewo na 2026 rok zaproponowane zostały dochody w wysokości 45.916.000,00 zł i wydatki w wysokości 48.050.000,00 zł. Planowany deficyt budżetu wyniesie 2.134.000,00 zł.

W § 3 projektu uchwały budżetowej wskazano, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych oraz przychodami jednostki 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 załączniku Nr 5 pn. „Przychody i rozchody budżetu w 2026 r.” do projektu uchwały budżetowej na 2026 r. zostały zaplanowane przychody w łącznej kwocie 2.734.000,00 zł, z tego:

- 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 (§ 906) w wysokości 163.000,00 zł,
- z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w wysokości 2.571.000,00 zł.

Ponadto zostały zaplanowane rozchody w całości jako spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w wysokości 600.000,00 zł.

W uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej na 2026 rok, w odniesieniu do przychodów zaplanowanych w § 906 w wysokości 163.000,00 zł Wójt Gminy Połajewo wskazał : *planowany przychód to otrzymane w 2025 r. w ramach projektu „Podniesienie świadomości pracowników*

z zakresu bezpieczeństwa informacji oraz wzmocnienie Cyberbezpieczeństwa w Urzędzie Gminy Połajewo oraz jednostkach podległych”; powyższa kwota nie będzie zwracana do dysponenta z końcem roku budżetowego 2025, ale zostanie przeznaczona na kontynuację ww. przedsięwzięcia, pod warunkiem, że nie zostaną one wykorzystane do końca 2025 r.

Z przedłożonego projektu budżetu na 2026 r. wynika, iż ww. wydatki zostały zaplanowane w rozdz. 75095 w paragrafach z czwartą cyfrą „7” i „9” w łącznej wysokości 162.924,30 zł, w tym wydatki bieżące w łącznej wysokości 145.404,30 zł oraz wydatki majątkowe w łącznej wysokości 17.520,00 zł. Ww. zadanie jest jednocześnie przedsięwzięciem ujętym w załączniku Nr 2 do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Połajewo na lata 2026-2037, ujętym w poz. 1.1.1.1 oraz 1.1.2.1 – łączna wartość limitów wydatków na 2026 r. wynosi 162.924,30 zł.

W uchwale budżetowej na 2025 r. (po zmianach) w rozdz. 75095 zostały zaplanowane dochody w § 200 „Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 205” w łącznej kwocie 73.603,00 zł (w tym z czwartą cyfrą „7” w wysokości 59.616,00 zł oraz z czwartą cyfrą „9” w wysokości 13.984,00 zł) oraz dochody w § 620 „Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 625” w łącznej wysokości 247.640,00 zł (w tym z czwartą cyfrą „7” w wysokości 200.588,00 zł oraz z czwartą cyfrą „9” w wysokości 47.052,00 zł), które zostały w całości przeznaczone na wydatki sklasyfikowane w rozdz. 75095 w paragrafach z czwartą cyfrą „7” i „9”.

Z dokumentów będących w posiadaniu Izby, tj. sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2025 wynika, że Jednostka posiada niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 138.320,64 zł, które nie zostały zaangażowane w budżecie roku 2025.

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2025 wynika, iż Gmina zaplanowała i wykonała dochody w rozdz. 75095 w §§ 200 i 620 w następujących wysokościach:

Rozdział	§	Plan	Dochody wykonane
75095	2007	59.616,00	59.616,00
	2009	13.984,00	13.984,00
	6207	200.588,00	221.128,56
	6209	47.052,00	51.869,44
Razem		321.240,00	346.598,00

Natomiast ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2025 wynika, iż Gmina zaplanowała w rozdz. 75095 wydatki sklasyfikowane w paragrafach z czwartą cyfrą „7” i „9” nie zostały wykonane, a kwota zaangażowanych wydatków wynosi 143.600,00 zł. Tym samym kwota niezaangażowanych wydatków (wobec planowanych dochodów) wynosi 177.640,00 zł (a wobec

wykonanych dochodów wynosi 202.998,00 zł). Zatem Gmina potencjalnie dysponuje niewykorzystanymi środkami otrzymanymi na realizację zadania pn. „*Podniesienie świadomości pracowników z zakresu bezpieczeństwa informacji oraz wzmocnienie Cyberbezpieczeństwa w Urzędzie Gminy Połajewo oraz jednostkach podległych*”.

Skład Orzekający uznał, że planowana wartość przychodów w kwocie 163.000,00 zł została uprawdopodobniona, natomiast biorąc pod uwagę charakter tych środków, należy uznać, że ich przeznaczenie na sfinansowanie deficytu budżetu (czyli de facto na wydatki) jest właściwe.

Skład Orzekający zauważa, że rzeczywisty poziom niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 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.

Oceniając możliwość pozyskania przez Gminę Połajewo, przewidzianych w projekcie uchwały budżetowej na 2026 r., przychodów z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w wysokości 2.571.000,00 zł, Skład Orzekający na podstawie danych zaprojektowanych w załączniku Nr 1 do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Połajewo na lata 2026-2037 ustalił, że w 2026 r. spłaty zobowiązań wynikających z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia w 2026 roku pożyczek i kredytów (600.000,00 zł) wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę tych zobowiązań (320.000,00 zł) nie przekroczą dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań określonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego rok budżetowy. Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych zostanie zachowana również w pozostałych latach obejmujących okres spłaty zobowiązań zaciąganych na sfinansowanie deficytu budżetu w 2026 roku.

Skład Orzekający uznaje, że wskazane źródła sfinansowania deficytu zaproponowane w projekcie uchwały budżetowej na 2026 rok są prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania przez Gminę.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Marzena Węckowicz

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