

Uchwała Nr SO-11.4016.401.2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 9 grudnia 2025 roku

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania przez Gminę Dolsk deficytu
budżetu ustalonego w projekcie uchwały budżetowej na 2026 rok.

Działając na podstawie art. 13 pkt 10 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2025 r. poz. 7) oraz art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2025 r. poz. 1483) 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: Małgorzata Okrent
Członkowie: Małgorzata Lisowska
 Marcin Wydmuch

na podstawie analizy projektu uchwały budżetowej Gminy Dolsk na 2026 rok wyraża:

opinię pozytywną

o możliwości sfinansowania przez Gminę Dolsk deficytu budżetu roku 2026.

UZASADNIENIE

Analizując możliwość sfinansowania deficytu budżetu w 2026 roku przez Gminę Dolsk Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W projekcie uchwały budżetowej na 2026 rok przewidziane zostały:

- dochody w kwocie 36.826.934,58 zł,
- wydatki w kwocie 37.404.684,58 zł.

Deficyt budżetu w wysokości 577.750,00 zł zostanie sfinansowany przychodami z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy.

W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano przychody w kwocie 1.590.750,00 z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy oraz rozchody w kwocie 1.013.000,00 zł z tytułu wykupu innych papierów wartościowych.

W uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej na 2026 rok podano następującą informację: „W kwocie wolnych środków są pozostałe do wykorzystania środki z roku 2024 w kwocie 200 000,00 zł oraz kwota 1 390 750,00 zł z tytułu niewykorzystanej pożyczki zaciągniętej w roku 2025”.

Z dokonanych przez Skład Orzekający obliczeń rachunkowych wynika, że z rozliczenia finansowego za 2024 rok, na podstawie bilansu z wykonania budżetu sporządzonego wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. Jednostka posiadała do dyspozycji środki finansowe w wysokości 4.175.086,79 zł.

Z kolei, ze sprawozdania Rb-NDS - „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2025” wynika, że na kwotę 4.175.086,79 zł składają się niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w wysokości 160.898,09 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w wysokości 2.514.188,70 zł oraz środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych w wysokości 1.500.000,00 zł. W uchwale budżetowej na 2025 rok zaangażowano niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy pełnej wysokości, wolne środki w wysokości 773.884,73 zł oraz przelewy dokonane z lokat z lat ubiegłych w pełnej wysokości (ostatnia zmiana uchwały budżetowej na 2025 rok w zakresie przychodów została dokonana uchwałą Nr XXIII/127/25 z dnia 1 grudnia 2025 r.). Z wyliczeń rachunkowych wynika zatem, że do dyspozycji Jednostki pozostały wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 1.740.303,97 zł. Jednostka ma zatem możliwość planowania wolnych środków w wysokości 1.590.750,00 zł w przychodach budżetu 2026 roku.

Przewiduje się, że w roku budżetowym 2026 spłata zobowiązań Jednostki z tytułu wykupu innych papierów wartościowych (1.013.000,00 zł) wraz z należnymi odsetkami (430.000,00 zł) wyniesie 1.443.000,00 zł, co stanowi 4,52 % prognozowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje. W roku budżetowym 2026 nie zostanie przekroczony dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych, obliczony w oparciu o plan trzeciego kwartału roku poprzedzającego rok budżetowy, który wynosi 12,53 %. Różnica pomiędzy wskaźnikiem dopuszczalnym a planowanym wynosi 8,01 punktu procentowego.

Zatem odnosząc się do wymogów dotyczących spłaty zobowiązań Jednostki wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych, na podstawie danych zawartych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, wskazać należy, że powinna zostać zachowana relacja, o której mowa w tym przepisie we wszystkich latach spłaty zaciągniętych zobowiązań.

W ocenie Składu Orzekającego wskazane w projekcie uchwały budżetowej źródło sfinansowania deficytu jest prawnie dopuszczalne (art. 217 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych), a ponadto przychód jest możliwy do pozyskania.

Biorąc pod uwagę całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

Pouczenie: Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.