

Uchwała Nr SO.14.4016.421.2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 11 grudnia 2025 roku

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu ustalonego w projekcie uchwały
budżetowej Gminy Lubasz 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 Monika Paczyńska
Członkowie: Marzena Węckowicz
 Edyta Zastrow

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 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483), o możliwości sfinansowania deficytu budżetu ustalonego w projekcie uchwały budżetowej Gminy Lubasz na 2026 rok (przedłożonym tut. Izbie w dniu 14 listopada 2025 r.), wyraża

opinię pozytywną z uwagą

U Z A S A D N I E N I E

W projekcie uchwały budżetowej na 2026 rok przedstawionym zarządzeniem Nr 111.2025 Wójta Gminy Lubasz z dnia 12 listopada 2025 r. w sprawie przyjęcia projektu uchwały budżetowej gminy na 2026 rok zaproponowane zostały dochody w wysokości 64.875.281,00 zł i wydatki w wysokości 65.387.468,00 zł. Planowany deficyt budżetu wyniesie 512.187,00 zł.

Zgodnie z postanowieniem § 3 projektu uchwały budżetowej deficyt budżetu sfinansowany zostanie „*przychodami z tytułu kredytów i pożyczek („952”) oraz przychodami jednostek samorządu terytorialnego z wynikającymi 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”)*” (pisownia oryginalna).

Z załącznika Nr 1 do projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubasz na lata 2026-2036 wynika natomiast, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany nadwyżką budżetową z lat ubiegłych w kwocie 512.187,00 zł - § 906 (poz. 4.2.1).

Skład Orzekający wskazuje, że przepis art. 212 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych zobowiązuje do określania w uchwale budżetowej kwoty planowanego deficytu wraz ze źródłami jego pokrycia. Przy czym źródła sfinansowania deficytu wskazane w uchwale budżetowej oraz w załączniku Nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej winny być ze sobą spójne.

W projekcie uchwały budżetowej (załącznik Nr 3) zaplanowano przychody w łącznej wysokości 2.274.787,00 zł, z tego z tytułu:

- 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 kwocie 594.787,00 zł;

– zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 1.680.000,00 zł.

Rozchody budżetu zaplanowano w wysokości 1.762.600,00 zł, w całości tytułem spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).

Wójt w uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej objaśnił: „na podstawie umowy podpisanej ze Skarbem Państwa w imieniu którego działa Centrum Projektów Polska Cyfrowa o powierzenie grantu pn. „Cyberbezpieczny Samorząd” kontynuowane będzie zadanie, na które środki wpłynęły w roku 2024 i 2025 i nie zostały w całości wydatkowane (ujęte zostały w 2026 roku w przychodach „906” w kwocie 594.787,00 zł, z czego kwota 161.474,40 zł stanowi środki, których nie wydatkowano w roku 2025, a wpłynęły w roku 2024 i zaplanowane były w przychodach „906”. Natomiast pozostała kwota, tj. 433.312,60 zł wpłynęła na konto budżetu gminy w roku 2025). Na sesji w końcu listopada br kwota 161.474,40 zł umniejszona zostanie z przychodów „906” oraz wydatków budżetu, natomiast kwota, która wpłynęła w roku 2025 (433.312,60 zł), wprowadzona zostanie po stronie dochodów oraz rozchodów „994” – przelewy na rachunki lokat, gdyż nie planuje się ponosić wydatków na projekt w roku 2025”.

Na podstawie dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby, tj. bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2024 r., sprawozdania Rb-NDS za III kw. 2025 r. oraz uchwały budżetowej na rok 2025, po zmianach wprowadzonych uchwałą Rady Gminy Lubasz Nr XVIII/150/2025 z dnia 25 listopada 2025 r., Skład Orzekający ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina Lubasz posiada niezaangażowane w budżecie na rok 2025 niewykorzystane środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości pozwalającej na zaangażowanie w budżecie roku 2026 kwoty 161.474,40 zł, ponadto otrzymane w 2025 r. środki w wysokości 443.312,60 zł zostały zaplanowane w rozchodach budżetu jako przelewy na rachunki lokat (§ 994).

Z analizy zał. Nr 2, Nr 4 i Nr 14 do projektu uchwały budżetowej, wynika, że przedmiotowe środki Jednostka przeznaczy na wydatki bieżące i majątkowe zaplanowane w rozdziale 75095 „Pozostała działalność” z ostatnią cyfrą § „,7” i „,9”. Ponadto z analizy załącznika Nr 2 „Przedsięwzięcia WPF” do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubasz na lata 2026-2036, wynika, że przedmiotowe przychody stanowią źródło finansowania przedsięwzięcia bieżącego i majątkowego pn. „Cyberbezpieczny Samorząd”(poz. 1.1.1.3 oraz poz. 1.1.2.2). Skład Orzekający uznał, że planowana wartość przychodów w kwocie 594.787,00 zł jest realna.

Jednakże, Skład Orzekający wskazuje zauważa, że biorąc pod uwagę charakter przychodów sklasyfikowanych w § 906 (środki przeznaczone na określone wydatki) uznać należy, że nie mogą one być przeznaczone na rozchody budżetu, tj. na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Obowiązek przeznaczenia omawianych przychodów na wydatki budżetu de facto przesądza o tym, że będą one służyły sfinansowaniu deficytu budżetu.

Zatem w projekcie uchwały budżetowej jako źródło sfinansowania deficytu budżetu należało wskazać przychody 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), które w całości wystarczają na jego pokrycie.

Należy podkreślić, że wypełnienie wymogów z art. 212 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych będzie można uznać za spełnione, jeżeli w uchwale budżetowej jako źródło sfinansowania deficytu budżetu wskazane zostaną służące temu planowane w budżecie przychody.

Oceniając natomiast możliwości pozyskania przez Jednostkę, przewidzianych w projekcie uchwały budżetowej na 2026 rok, przychodów z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym

Skład Orzekający ustalił, że spłaty zobowiązań wynikających z zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wykupu papierów wartościowych (1.762.600,00 zł) oraz zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego (170.000,00 zł) wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań (1.800.000,00 zł) wyniosą łącznie 3.732.600,00 zł, i nie przekroczą dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań określonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych zostanie zachowana również w pozostałych latach.

Skład Orzekający uznaje, że wskazane źródło sfinansowania deficytu zaproponowane w projekcie uchwały budżetowej na 2026 rok, z uwzględnieniem powyższej uwagi jest prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania przez Gminę.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/Monika Paczyńska

Pouczenie:

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