

Uchwała Nr SO.16.4016.332.2025

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 1 grudnia 2025 roku

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu
przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Gminy Środa Wielkopolska 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: Małgorzata Bekała

Członkowie: Katarzyna Gableta

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), po dokonaniu analizy projektu uchwały
budżetowej Gminy Środa Wielkopolska na 2026 rok, wyraża

opinię pozytywną z uwagami o możliwości sfinansowania deficytu

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania planowanego deficytu budżetu Gminy Środa Wielkopolska
w 2026 roku Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W projekcie uchwały budżetowej Gminy Środa Wielkopolska na 2026 rok zaplanowane zostały
dochody w wysokości 287.240.422,41 zł oraz wydatki w wysokości 297.958.195,44 zł. Projektowany
deficyt budżetu wynosi 10.717.773,03 zł.

W § 3 projektu uchwały budżetowej wskazano, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany
przychodami z tytułu wolnych środków oraz wyemitowanych obligacji.

W załączniku Nr 5 pn. „Przychody i rozchody budżetu w 2026 r.” do projektu uchwały
budżetowej zaplanowano przychody w łącznej wysokości 23.002.635,59 zł, z tego z tytułu:

- z 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 (§ 905) w kwocie 410.000,00 zł,
 - wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 10.307.773,03 zł,
 - zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 12.284.862,56 zł,
- a także rozchody w łącznej wysokości 12.284.862,56 zł, z tego z tytułu:
- wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 7.985.000,00 zł,
 - spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 4.299.862,56 zł.

Z powyższego wynika zatem, że w projekcie budżetu nie zaplanowano przychodów ze sprzedaży innych papierów wartościowych, które zostały wskazane w § 3 projektu uchwały budżetowej jako jedno ze źródeł sfinansowania projektowanego deficytu budżetu („wyemitowane obligacje”).

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych uchwała budżetowa określa kwotę planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego wraz ze źródłami pokrycia deficytu. Wypełnienie wymogów wynikających z tego przepisu będzie można uznać za spełnione, jeżeli w uchwale budżetowej jako źródła sfinansowania deficytu budżetu zostaną wskazane służące temu, planowane w budżecie, przychody.

Według oceny Składu Orzekającego wskazane w projekcie uchwały budżetowej źródło sfinansowania deficytu w postaci przychodów z wyemitowanych obligacji jest prawnie dopuszczalne (art. 217 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych), jednakże Skład Orzekający **formuluje uwagę co do możliwości pozyskania tych przychodów w związku z niezaplanowaniem ich w projekcie uchwały budżetowej.**

Ponadto Skład Orzekający po dokonaniu analizy projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Środa Wielkopolska stwierdza, że w załączniku Nr 1 do projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Środa Wielkopolska ustalono, że projektowany deficyt budżetu roku 2026 zostanie pokryty nadwyżką budżetową z lat ubiegłych w kwocie 410.000,00 zł (poz. 4.2.1) oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 10.307.773,03 zł (poz. 4.3.1).

Na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2024 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2025 oraz uchwały budżetowej Gminy Środa Wielkopolska na 2025 rok (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XIX/223/2025 Rady Miejskiej w Środzie Wielkopolskiej z dnia 30 października 2025 r.) Skład Orzekający ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina Środa Wielkopolska posiada niezaangażowane w budżecie roku 2025 niewykorzystane środki pieniężne o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 479.705,36 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 11.419.856,70 zł, które może zaangażować w budżecie roku 2026.

W odniesieniu do przychodów zaplanowanych w § 905 /Przychody jednostek samorządu terytorialnego z 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/ w kwocie 410.000,00 zł, w § 8 projektu uchwały budżetowej wskazano, że są to niewykorzystane w latach ubiegłych dochody z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz z opłaty od napojów alkoholowych o objętości mniejszej niż 300 ml, które wykorzystane będą na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz w gminnym programie przeciwdziałania narkomanii.

Skład Orzekający wskazuje, że ww. przychody - biorąc pod uwagę ich charakter (tj. środki przeznaczone na określone wydatki) - nie mogą 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 planując w projekcie budżecie przychody w § 905 /Przychody jednostek samorządu terytorialnego z 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/ należało wskazać je w pierwszej kolejności jako źródło sfinansowania projektowanego deficytu budżetu.

Powyższe stanowi również podstawę do sformułowania uwagi.

W ocenie Składu Orzekającego opisane powyżej przychody są możliwe do pozyskania, a ich przeznaczenie na sfinansowanie deficytu jest prawnie dopuszczalne (art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy o finansach publicznych). Przy czym Skład Orzekający zaznacza, że rzeczywisty poziom wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz 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.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Małgorzata Bekała

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