

Uchwała Nr SO.2.4016.143.2026
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 stycznia 2026 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu
przez Gminę i Miasto Odolanów

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 składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak
Członkowie: Barbara Dymkowska,
Agnieszka Ząbczyńska,

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 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483, z późn. zm.) po dokonaniu analizy uchwały budżetowej na rok 2026, wyraża

opinię pozytywną
o możliwości sfinansowania deficytu.

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania przez Gminę i Miasto Odolanów planowanego deficytu budżetu w roku 2026, Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W budżecie Gminy i Miasta Odolanów na 2026 rok zaplanowane zostały dochody w wysokości 195.505.377,33 zł oraz wydatki w wysokości 202.050.841,76 zł. Deficyt budżetu wynosi 6.545.464,43 zł. Jako źródło sfinansowania deficytu budżetu w § 3 ust. 1 uchwały wskazane zostały przychody z emisji papierów wartościowych, przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym oraz przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków. Relacja deficytu do planowanych dochodów budżetu wynosi 3,35%.

W budżecie zaplanowane zostały przychody ogółem w kwocie 11.957.616,43 zł, z tego z tytułu:

- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu 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 805.616,43 zł,
- sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 4.152.000,00 zł,
- z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 7.000.000,00 zł.

Rozchody planuje się w łącznej kwocie 5.412.152,00 zł z przeznaczeniem na:

- spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 662.152,00 zł,
- wykup innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 4.750.000,00 zł.

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 na rok 2025 (po zmianach), Skład Orzekający ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina i Miasto Odolanów 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 805.616,43 oraz środki zgromadzone na rachunkach lokat (§ 994) w wysokości 2.000.000,00 zł, które może zaangażować w budżecie roku 2026. Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje, że rzeczywisty poziom ww. środków na koniec 2025 roku będzie możliwy do ustalenia dopiero po zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2025 rok.

Z objaśnień do budżetu wynika, że 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 w kwocie 805.616,43 zł dotyczą projektu „Cyberbezpieczna Gmina Odolanów”.

Biorąc pod uwagę sytuację finansową Gminy i Miasta Odolanów uznać należy, że Jednostka ma możliwość pozyskania przychodów ze wskazanych źródeł w kwocie niezbędnej do sfinansowania deficytu budżetu. Wskazane w uchwale budżetowej źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania, zważywszy na fakt, że prognozowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów, wykupu papierów wartościowych wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę długu nie powodują przekroczenia wskaźników maksymalnych określonych w przepisie art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2026 roku rat kredytów i pożyczek, wykupu papierów wartościowych wraz z należnymi wydatkami bieżącymi na obsługę długu, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń wynosić będzie 9.085.079,00 zł, co stanowi 8,33% planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i nie przekroczy dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy, który wynosi 14,74%.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
/-/ Małgorzata Łuczak

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