

Uchwała Nr SO.16.4016.371.2025

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 5 grudnia 2025 roku

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu
przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Gminy Rokietnica 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 Rokietnica na 2026 rok, wyraża

opinię pozytywną z uwagą o możliwości sfinansowania deficytu

Uzasadnienie

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

W projekcie uchwały budżetowej Gminy Rokietnica na 2026 rok zaplanowane zostały dochody w wysokości 185.537.457,06 zł oraz wydatki w wysokości 208.080.578,17 zł. Projektowany deficyt budżetu wynosi 22.543.121,11 zł.

W § 4 projektu uchwały budżetowej wskazano, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami z tytułu zaciągniętych przez gminę kredytów i pożyczek oraz wolnych środków, których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

W załączniku Nr 3 pn. „Przychody i rozchody budżetu na rok 2026” do projektu uchwały budżetowej zaplanowano przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w wysokości 2.455.726,43 zł oraz przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w wysokości 28.766.780,00 zł, a także rozchody z tytułu spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w wysokości 8.679.385,32 zł.

Na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2024 r., Skład Orzekający ustalił, że na koniec 2024 roku Gmina Rokietnica dysponowała niewykorzystanymi środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym budżetu w wysokości 6.543.261,49 zł. W budżecie 2025 roku (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXVII/243/2025 Rady Gminy Rokietnica z dnia 24 listopada 2025 r.) zostały zaangażowane niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 528.507,43 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217

ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1.917.118,06 zł oraz środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych w wysokości 4.097.636,00 zł.

Z powyższego wynika zatem, że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina Rokietnica nie posiada niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, które nie zostały zaangażowane w finansowanie budżetu 2025 roku, i które może zaangażować w budżecie roku 2026.

W odniesieniu do przychodów zaplanowanych w § 950 /Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy/ w kwocie 2.455.726,43 zł w uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej podano natomiast, że są to „niewykorzystane środki finansowe w roku 2025 zaplanowane na realizację inwestycji pn. „Budowa ulic Jasnej, Przyjemnej i Miłej w Rokietnicy”.

W dniu 30.04.2025r. zostało ogłoszone postępowanie przetargowe na realizację zamówienia. Zgodnie ze wzorem umowy (stanowiącym załącznik do SWZ) termin wykonania zadania określono na 5 m-cy od podpisania umowy, jako zamówienie jednoroczne. Do przetargu wpłynęło 14 ofert. Na wybór najkorzystniejszej oferty złożono odwołanie do Krajowej Izby Odwoławczej, w którym odwołujący zakwestionował cenę za wykonanie umowy Jako rażąco niską. Oddalenie odwołania przez KIO w dniu 22.10.2025r. umożliwiło podpisanie umowy na realizację zamówienia z wybranym przez Gminę wykonawcą, który zaoferował najniższą cenę w postępowaniu. W związku z powyższym w celu prawidłowej realizacji zadania inwestycyjnego środki finansowe zabezpieczono w następujących wysokościach: w roku 2025 w kwocie 734.382,57zł (zgodnie z zapisami wzoru umowy), pozostałą wartość na realizację całego zadania w roku 2026 na kwotę 2.455.726,43zł.

Ostateczny poziom wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 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.”.

Skład Orzekający stwierdza, że w projekcie uchwały budżetowej Gminy Rokietnica na 2026 rok zostały zaplanowane wydatki na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Budowa ulic Jasnej, Przyjemnej i Miłej w Rokietnicy” w wysokości 2.455.726,43 zł. Ponadto przedmiotowe zadanie jest przedsięwzięciem wieloletnim, które ujęto w projektowanym wykazie przedsięwzięć wieloletnich, stanowiącym załącznik Nr 2 do projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rokietnica na lata 2026-2041, i dla którego ustalono: łączne nakłady finansowe w wysokości 3.190.109,00 zł, limit wydatków dla roku 2026 w kwocie 2.455.726,43 zł oraz limit zobowiązań w kwocie 192.689,72 zł.

Skład Orzekający zauważa jednakże, że w uchwale budżetowej Gminy Rokietnica na 2025 rok (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXVII/243/2025 Rady Gminy Rokietnica z dnia 24 listopada 2025 r.) zaplanowano wydatki na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Budowa ulic Jasnej, Przyjemnej i Miłej w Rokietnicy” w wysokości 3.190.109,00 zł. Jednocześnie, po dokonaniu analizy uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rokietnica na lata 2025-2041 (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXVII/244/2025 Rady Gminy Rokietnica z dnia 24 listopada 2025 r.), Skład Orzekający ustalił, że zadanie inwestycyjne pn. „Budowa ulic Jasnej, Przyjemnej i Miłej w Rokietnicy” zostało wykazane w wykazie przedsięwzięć wieloletnich, stanowiącym załącznik Nr 2 do uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rokietnica na lata 2025-2041 (po zmianach), z okresem realizacji na lata 2025-2026, łącznymi nakładami finansowymi w wysokości 3.190.109,00 zł, limitem wydatków dla roku 2025 w kwocie 734.382,57 zł oraz dla roku 2026 w kwocie 2.455.726,43 zł, a także limitem zobowiązań w kwocie 192.689,72 zł.

Do dnia wydania niniejszej opinii Rada Gminy Rokietnica nie dokonała zmiany uchwały

budżetowej na 2025 rok w zakresie planowanych wydatków na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Budowa ulic Jasnej, Przyjemnej i Miłej w Rokietnicy” polegających na dostosowaniu wielkości planowanych wydatków w budżecie roku 2025 do przewidywanego ich wykonania na koniec roku 2025, a tym samym do wielkości ustalonej dla wymienionego zadania w załączniku Nr 2 do uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rokietnica na lata 2025-2041 (po zmianach).

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, możliwe do pozyskania, przychody.

Według oceny Składu Orzekającego wskazane w projekcie uchwały budżetowej źródło sfinansowania deficytu w postaci przychodów z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych jest prawnie dopuszczalne (art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych), jednakże Skład Orzekający **formuluje uwagę co do możliwości pozyskania tych przychodów.**

Oceniając natomiast możliwość pozyskania przez Gminę Rokietnica, przewidzianych w projekcie uchwały budżetowej na 2026 rok, przychodów z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w wysokości 28.766.780,00 zł, Skład Orzekający - na podstawie danych zaprojektowanych w załączniku Nr 1 do projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rokietnica na lata 2026-2041 – ustalił, że w 2026 roku spłaty zobowiązań wynikających z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia w 2026 roku pożyczek i kredytów wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę tych zobowiązań 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.

W ocenie Składu Orzekającego wskazane w projekcie uchwały budżetowej na 2026 rok źródło sfinansowania deficytu w postaci przychodów z zaciągniętych kredytów i pożyczek jest prawnie dopuszczalne (art. 217 ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych) i możliwe do pozyskania.

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.