

Uchwała Nr SO.1.4016.270.2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 24 listopada 2025 r.
w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania przez Miasto i Gminę
Koźmin Wielkopolski deficytu budżetu roku 2026.

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) 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: Barbara Dymkowska

Członkowie: Małgorzata Łuczak
Dorota Wierzbicka

po dokonaniu analizy projektu uchwały budżetowej Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski na 2026 rok oraz projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2026-2037 wyraża

o możliwości sfinansowania przez Miasto i Gminę
Koźmin Wielkopolski deficytu budżetu roku 2026
opinię pozytywną z zastrzeżeniem.

Uzasadnienie

W projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski na 2026 rok zaplanowane zostały dochody w wysokości 101.331.202,16 zł i wydatki w kwocie 111.050.997,70 zł.

Planowany deficyt budżetu w kwocie 9.719.795,54 zł, zgodnie z postanowieniem § 4 ust. 1 projektu uchwały budżetowej, zostanie sfinansowany przychodami z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, przychodami 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 oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy.

Relacja deficytu do planowanych dochodów budżetu wynosi 9,59 %.

W projekcie budżetu zaplanowane zostały przychody w kwocie ogółem 12.092.950,70 zł, w tym: z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w wysokości 6.580.000,00 zł, przychody jst 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) w kwocie 512.950,70 zł oraz z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 5.000.000 zł.

Rozchody zaplanowano w kwocie ogółem 2.373.155,16 zł, w tym: spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w wysokości 773.155,16 zł oraz wykup innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 1.600.000,00 zł.

Z uzasadnienia do projektu budżetu na 2026 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 512.950,70 zł dotyczą *zaliczki w ramach programu Erasmus+: SP 1: 251.850,70zł, SP 3: 261.100,00 zł.*

Skład Orzekający ustalił, że w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2025 w dziale 801- Oświata i wychowanie, rozdz. 80101- Szkoły podstawowe, § 2001- Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 205, wykonanie dochodów wykazano w kwocie 55.827,35 zł na plan 0 zł. Z kolei w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2025 w dziale 801, rozdz. 80101 wyszczególniono wydatki sklasyfikowane w § 4301- Zakup usług z kwotą planowanych wydatków w wysokości 190.742,57 zł i wykonaniem 190.742,57 zł.

Z powyższych ustaleń nie wynika, aby Gmina Koźmin Wielkopolski posiadała przychody w kwocie 512.950,70 zł, które byłoby można zaangażować do planu budżetu 2026 roku, bowiem ww. ustalenia wskazują na kwotę 55.827,35 zł i to pod warunkiem nie uruchomienia jej na wydatki budżetu 2025 r. Skład Orzekający wskazuje, że wyszczególnione na finansowanie planowanego deficytu budżetu 2026 rok przychody § 906, na dzień wydania niniejszej opinii są nierealne.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający formułuje w tej części zastrzeżenie.

Z kolei w zakresie wolnych środków w uzasadnieniu do projektu budżetu wskazano, że wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 5.000.000,00 zł stanowić będą obligacje, które wpłyną na konto 15 grudnia 2025 r. i z uwagi na fakt, że inwestycje, które miały być sfinansowane przychodami z tych obligacji zostały przeniesione na 2026 rok, środki z tych przychodów nie zostaną wydane roku bieżącym. Ponadto Burmistrz wyjaśnił, iż *„na grudniowej sesji Rady Miejskiej w budżecie na rok 2025 zostaną zaplanowane rozchody w § 994 „Przelewy na rachunki lokat” na kwotę ujętych wartości po przychodach w projekcie budżetu tj. 512.952,70 zł i 5.000.000,00 zł.”*

Na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2024 r., sprawozdania Rb-NDS za III kwartał 2025 r. oraz uchwały budżetowej po zmianach wg. stanu na dzień 29.10.2025 r. Skład Orzekający ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina Koźmin Wielkopolski posiada niezaangażowane w budżecie roku 2025 wolne środki w wysokości 165.075,38 zł, które może zaangażować w budżecie roku w 2026 roku. Przy czym Skład Orzekający zauważa, że rzeczywisty poziom wolnych środków na koniec 2025 roku będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku budżetowego, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań

finansowych za 2025 rok. Ponadto zgodnie z uchwałą budżetową na 2025 rok po zmianach wg. stanu na dzień 29.10.2025 r. Gmina planuje przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 5.000.000,00 zł (dnia 27 maja 2025 r. Rada Miejska w Koźminie Wielkopolskim podjęła uchwałę w sprawie emisji obligacji Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu, w której postanowiono, że w 2025 roku zostaną wyemitowane obligacje na łączną kwotę 5.000.000,00 zł) oraz przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 1.570.205,45 zł. Ze sprawozdania Rb-NDS za III kwartał 2025 r. wynika, że wyżej wskazane przychody nie zostały wykonane na dzień 30.09.2025 r.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia można uznać, że Gmina może pozyskać przychody w kwocie 5.000.000,00 zł, które byłoby można zaangażować do budżetu 2026 roku, pod warunkiem nie uruchomienia ich na wydatki budżetu w 2025 r.

Analizując z kolei możliwość pozyskania przychodów z pożyczek i kredytów w wysokości 6.580.000,00 zł, Skład Orzekający ustalił, że spłata zobowiązań Jednostki z tytułu wykupu innych papierów wartościowych oraz spłaty zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek (§ 982 i 992) w kwocie 2.373.155,16 zł wraz z wydatkami na obsługę długu w wysokości 826.000,00 zł wyniesie w 2026 r. 3.199.155,16 zł, co stanowi 3,77 % prognozowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań, określonym w art. 243 ustawy o finansach publicznych, wynoszącym 14,18 %.

Biorąc pod uwagę sytuację finansową Gminy Koźmin Wielkopolski uznać należy, że Jednostka ma możliwość pozyskania przychodów z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie planowanych przychodów z tego tytułu w 2026 r., w tym niezbędnej do sfinansowania deficytu budżetu 2026 roku zważywszy na fakt, że prognozowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę długu w latach 2026 – 2036 nie powodują przekroczenia wskaźników maksymalnych określonych w przepisie art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę wszystkie powyższe ustalenia oraz sytuację finansową Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski uznać należy, że Jednostka ma możliwość pozyskania przychodów z tytułu środków, o których mowa art. 217 ust. 2 pkt 2, 3 i 6, natomiast wątpliwości budzą planowane przychody, o których mowa art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie niezbędnej do sfinansowania deficytu budżetu.

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

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
/-/ Barbara Dymkowska

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