

Uchwała Nr SO.3.4016.416.2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 11 grudnia 2025 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania przez Gminę Łęka Opatowska 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) oraz 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 z dnia 3 lutego 2025 r, w osobach:

Przewodnicząca: Dorota Wierzbicka
Członkowie: Małgorzata Łuczak
Agnieszka Ząbczyńska

po dokonaniu analizy projektu uchwały budżetowej Gminy Łęka Opatowska na 2026 rok oraz projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2026-2040 wyraża

opinię pozytywną z zastrzeżeniem
o możliwości sfinansowania deficytu.

Uzasadnienie

W projekcie budżetu Łęka Opatowska na 2026 rok zaplanowane zostały dochody w wysokości 46.774.785,11 zł oraz wydatki w kwocie 48.776.847,10 zł.

Planowany wynik budżetu to deficyt w wysokości 2.002.061,99 zł, który zgodnie z postanowieniem § 3 projektu uchwały budżetowej „zostanie sfinansowany z przychodów 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 54 512,50 zł, przychodów 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 50 563,70 zł, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 1 896 985,79 zł”.

Relacja deficytu do planowanych dochodów budżetu wynosi 4,28%.

W projekcie budżetu na 2026 rok ustalone zostały przychody w wysokości 4.531.306,07 zł z tytułu: przychodów jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (§ 906) w kwocie 105.076,20 zł, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 2.126.229,87 zł, zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 1.300.000,00 zł oraz przelewów dokonanych z lokat z lat ubiegłych (§ 954) w kwocie 1.000.000,00 zł.

W projekcie zaplanowano rozchody w kwocie 2.529.224,08 zł, w całości z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).

Na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2024 roku, sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września 2025 roku oraz uchwały budżetowej na rok 2025 (po zmianach) Skład Orzekający ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina Łęka Opatowska posiada do dyspozycji niezaangażowane w budżecie roku 2025

wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1.377.802,09 zł, które może zaangażować w budżecie roku 2026 pod warunkiem, że środki te nie zostaną wykorzystane do końca 2025 roku.

Z uzasadnienia do projektu budżetu na 2026 rok wynika, że na przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków składają się „niewykorzystane środki z roku 2025 projektu Aktywizacja mieszkańców Gminy Łęka Opatowska (wpłynęła większa kwota niż zaplanowano wydatki)” – kwota 54.512,50 zł oraz „niewykorzystane środki z projektu Poprawa cyberbezpieczeństwa w Gminie Łęka Opatowska (wpłynęła większa kwota niż zaplanowano wydatki w 2025 r. – 44 161,12 zł, 2024 r. kwota 6 402,58 zł (Vat))” – kwota 50.563,70 zł.

W uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej napisano również, że przychody z tytułu wolnych środków, zaplanowane w § 950 w kwocie 2.126.229,87 zł stanowią „wolne środki z roku 2024 niewprowadzone do budżetu w roku 2025 w kwocie 1 377 802,09 zł, zwrot wydatków z lat ubiegłych kwota 748 427,78 zł (refundacja poniesionych wydatków w roku 2024 środki z PROW w kwocie 3 188 427,78 zł wprowadzono do budżetu w roku 2025 kwotę 2 440 000,00 zł środki niewprowadzone do budżetu 748 427,78 zł),”.

Z analizy uchwały Nr XXIV/114/2025 Rady Gminy Łęka Opatowska z dnia 5 listopada 2025 roku zmieniającej uchwałę budżetową Gminy na 2025 rok wynika, że Jednostka zaplanowała w budżecie roku 2025 rozchody budżetu w § 994 /Przelewy na rachunki lokat/ w kwocie 1.098.673,62 zł. Z uzasadnienia do wyżej wskazanej uchwały wynikało:

- „wprowadza się „Przelewy na rachunki lokat” rozchody w kwocie 1 098 673,62 zł w tym;
- środki otrzymane na realizację projektu „Aktywizacja mieszkańców Gminy Łęka Opatowska” realizacja w 2026 r. kwota 54 512,50 zł.
- środki otrzymane na realizację projektu „Poprawa cyberbezpieczeństwa w Gminie Łęka Opatowska” realizacja w 2026r. w kwocie 44 161,12 zł.”.

Na podstawie dodatkowych dokumentów przedłożonych przez Jednostkę ustalono:

- „Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (zadanie)” dla wszystkich kont analitycznych 133 /Rachunek budżetu/, według stanu na dzień 05 grudnia 2025 r. – suma sald Wn (oznaczająca stan środków pieniężnych na rachunku budżetu) kont analitycznych 133 wynosiła 17.679.602,91 zł, w tym salda Wn kont analitycznych 133-000-00000-0000-04 „Cyberbezpieczny samorząd” – 388.354,34 zł i 133-000-00000-0000-07 „Aktywizacja mieszkańców (...)” – 68.452,37 zł,
- „Raport wszystkich rachunków klienta” ze Spółdzielczego Banku Ludowego w Kępnie, według stanu na dzień 10 grudnia 2025 r., wykazuje stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych (bez rachunku bankowego sum depozytowych i środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych) w łącznej kwocie 17.479.586,09 zł,
- „Wykaz stanów i sald dla konta 901-010-01044-6258-00 za okres 2025.01.01 – 2025.12.10”: pod datą 30.06.2025 r. na stronie Ma konta 901 ujęto operację o treści „przebieganie dotacji” w kwocie 3.188.427,78 zł. Na podstawie analizy uchwały nr XXI/96/2025 Rady Gminy Łęka Opatowska z dnia 23 lipca 2025 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Łęka Opatowska na rok 2025 w planie dochodów 2025 roku ujęto w dziale 010 rozdziale 01044 § 6258 kwotę 2.440.000,00 zł (wg uzasadnienia „refundacja wydatków za 2024 r. PROW”)

Skład Orzekający podkreśla, że rzeczywisty poziom powyższych środków na koniec 2025 roku będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2025 rok.

Całokształt powyższych ustaleń wskazuje (na dzień wydania niniejszej opinii) na prawdopodobieństwo posiadania przez Gminę środków do dyspozycji na 2026 rok na sfinansowanie planowanego deficytu. Jednakże z uwagi na niedokonanie odpowiednich zmian w budżecie roku

bieżącego, które uprawdopodobniłyby całość prognozowanych przychodów w powyższym zakresie Skład Orzekający **formuluje zastrzeżenie**.

Oceniając możliwość pozyskania przez Gminę Łęka Opatowska przewidzianych w projekcie uchwały budżetowej przychodów z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 1.300.000,00 zł Skład Orzekający ustalił, że łączna kwota przypadająca do spłaty w 2026 roku rat kredytów i pożyczek wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań wynosić będzie 3.808.286,10 zł i nie przekracza wskaźników maksymalnych określonych w przepisie art. 243 ustawy o finansach publicznych w 2026 roku oraz w latach następnych obejmujących okres spłaty zobowiązań zaciąganych na sfinansowanie deficytu w 2026 roku.

W ocenie Składu Orzekającego wskazane w projekcie uchwały budżetowej przychody są prawnie dopuszczalne (art. 217 ust. 2 pkt. 2, 3, 6, 7 i 8 ustawy o finansach publicznych), jednakże wątpliwości budzi wysokość zaplanowanych przychodów wskazanych jako źródła finansowania deficytu tj. przychodów, o których mowa w przepisie art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy.

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

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Dorota Wierzbicka

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