

Uchwała Nr SO.17.4016.440.2025  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 12 grudnia 2025 r.  
w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu  
Gminy Kleszczewo w roku 2026

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: Katarzyna Gableta  
Członkowie: Katarzyna Kosmowska  
Michał Suchanek

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 w sprawie budżetu Gminy Kleszczewo na rok 2026 (przedłożonego tut. Izbie w dniu 17 listopada 2025 r.), wyraża

**opinię pozytywną  
o możliwości sfinansowania deficytu**

Uzasadnienie

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

W projekcie uchwały w sprawie budżetu Gminy Kleszczewo na rok 2026 zaplanowane zostały dochody w kwocie 144.106.201,07 zł i wydatki w kwocie 177.257.213,61 zł. Projektowany deficyt budżetu wynosi 33.151.012,54 zł.

W § 3 projektu uchwały budżetowej wskazano, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami z tytułu:

- zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 903) w kwocie 20.000.000,00 zł,
- sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 2.000.000,00 zł,
- wolnych środków (§ 950) w kwocie 11.151.012,54 zł.

W załączniku Nr 7 pn. „Przychody i rozchody budżetu w 2026 roku” do projektu uchwały zaplanowano przychody z tytułu:

- zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 903) w kwocie 20.000.000,00 zł,
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 12.750.476,54 zł,
- sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 2.000.000,00 zł,

oraz rozchody w łącznej kwocie 1.599.464,00 zł z tego z tytułu:

- wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 1.000.000,00 zł,
- spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 599.464,00 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 Gminy Kleszczewo na 2025 rok (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XVII/148/2025 Rady Gminy Kleszczewo z dnia 29 października 2025 r.), Skład Orzekający ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina Kleszczewo dysponuje niezaangażowanymi w budżecie na rok 2025 wolnymi środkami w kwocie 12.790.173,63 zł, które może zaangażować w budżecie na 2026 r.

Przy czym Skład Orzekający zauważa, że rzeczywisty poziom wolnych środków na koniec 2025 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku budżetowego, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2025 r.

Oceniając natomiast możliwość pozyskania przez Gminę przewidzianych w projekcie uchwały budżetowej przychodów z tytułu zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 20.000.000,00 zł oraz sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 2.000.000,00 zł, Skład Orzekający ustalił, że łączna kwota przypadających do spłaty w 2026 roku rat kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę tych zobowiązań nie przekroczy dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań określonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy.

Z załącznika Nr 1 do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kleszczewo na lata 2026-2044 wynika, że 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 w 2026 r.

Skład Orzekający zauważa również, iż w latach 2032 i 2037 różnica pomiędzy relacją określoną po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) a dopuszczalnym limitem spłaty zobowiązań określonym po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonym w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy, jest niewielka i wynosi odpowiednio: 0,91 i 0,52 punktu procentowego.

Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego monitorowania prognozowanych wielkości budżetowych, w szczególności dochodów i wydatków bieżących, a w razie potrzeby dokonywania korekt tych wielkości, z zachowaniem zasady realistyczności prognozowania, ewentualnie dokonywania zmian w harmonogramie spłaty zobowiązań, celem zachowania reguły określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Niewielkie nawet odstępstwa od przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej założeń, mogą bowiem doprowadzić do naruszenia relacji wynikającej z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych. Konieczne jest zatem rzetelne ustalenie możliwych do realizacji wielkości budżetowych w poszczególnych latach prognozy. Przy czym należy mieć na uwadze, że prognoza musi być realistyczna i gwarantować we wszystkich latach, nie tylko zachowanie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, ale również realizację nałożonych na Gminę zadań.

Według oceny Składu Orzekającego wskazane w projekcie uchwały budżetowej źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne (art. 217 ust. 2 pkt 2,3 i 6 ustawy o finansach publicznych), a ponadto przychody te są możliwe do pozyskania.

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

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

/-/ Katarzyna Gableta

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