



Uchwała Nr SO.10.4016.435.2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 12 grudnia 2025 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu przez Gminę Kobylin.

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 wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2025 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 3 lutego 2025 roku w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Lisowska

Członkowie: Małgorzata Okrent

Danuta Szczepańska

po dokonaniu analizy projektu budżetu Gminy Kobylin na 2026 rok oraz projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej wyraża:

opinię pozytywną

o możliwości sfinansowania przez Gminę Kobylin deficytu budżetu.

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania deficytu budżetu przez Gminę Kobylin w 2026 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W projekcie budżetu Gminy Kobylin na 2026 rok zaplanowane zostały dochody w wysokości 59.372.290,64 zł oraz wydatki w wysokości 61.604.760,64 zł. Wynik budżetu to planowany deficyt budżetu w wysokości 2.232.470,00 zł. Zgodnie z postanowieniem § 4 ust. 1 projektu uchwały budżetowej deficyt budżetu sfinansowany zostanie 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 oraz przychodami z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym.

W § 4 ust. 2 projektu uchwały określono łączną kwotę przychodów w wysokości 2.579.470,00 zł, na które zgodnie z załącznikiem Nr 3A „Przychody związane z finansowaniem niedoboru w roku 2026” składają się przychody:

- z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 2.383.138,00 zł (§ 952),
- wynikające 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 196.332,00 zł (§ 906).

Uchwałą Nr XVII/106/2025 z dnia 25 listopada 2025 r. Rada Miejska w Kobylinie wprowadziła do budżetu rozchody z tytułu „przelewy na rachunki lokat” w kwocie 196.332 zł (§ 994). Z objaśnień

przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kobylin na lata 2025-2031 (uchwała Nr XVII/107/2025 Rady Miejskiej w Kobylinie z dnia 25.11.2025 r.) wynika, iż „*Na kwotę rozchodów w wysokości 196.332,00 zł składają się środki otrzymane na realizację zadania pn. "Cyberbezpieczny Samorząd", które nie zostaną wydatkowane w roku 2025. Zaplanowano je po stronie rozchodów w paragrafie 9940 - przelewy na rachunki lokat. Zadanie to do realizacji po stronie wydatków zostało zaplanowane w projekcie budżetu na rok 2026, po stronie przychodów w projekcie budżetu zaplanowana została ta kwota w paragrafie 9060*”.

W § 4 ust. 3 projektu uchwały budżetowej określono łączną kwotę rozchodów budżetu w wysokości 347.000,00 zł, które zgodnie z załącznikiem Nr 3B „Rozchody budżetu roku 2026” przeznaczono na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).

Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2026 roku rat kredytów i pożyczek (347.000,00 zł), wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań (79.770,00 zł) oraz kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy (233.250,00 zł) wynosić będzie 660.020,00 zł, co stanowi 2,18% planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i nie przekroczy dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy, który wynosi 16,00%. Różnica pomiędzy wskaźnikiem dopuszczalnym a planowanym wynosi 13,82 punktu procentowego.

Biorąc pod uwagę sytuację finansową Gminy uznać należy, że Jednostka ma możliwość pozyskania przychodów ze wskazanych źródeł w kwocie niezbędnej do sfinansowania deficytu budżetu. Wskazane w projekcie uchwały budżetowej źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne (art. 217 ust. 2 pkt 2, 3 i 8 ustawy o finansach publicznych) i możliwe do pozyskania, zważywszy na fakt, że prognozowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytów wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań w latach 2026-2031 nie powodują przekroczenia wskaźników maksymalnych określonych w przepisie art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego**

Małgorzata Lisowska

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