

Uchwała Nr SO.16.4016.431.2025

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 11 grudnia 2025 roku

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

opinię pozytywną z uwagą o możliwości sfinansowania deficytu

Uzasadnienie

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

W projekcie uchwały budżetowej Gminy Mosina na 2026 rok zaplanowane zostały dochody w wysokości 273.686.451,97 zł oraz wydatki w wysokości 282.779.683,97 zł. Projektowany deficyt budżetu wynosi 9.093.232,00 zł.

W § 4 projektu uchwały budżetowej wskazano, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami z tytułu emisji obligacji i zaciągniętej pożyczki w kwocie 8.791.132,00 zł oraz przychodami jednostek samorządu terytorialnego wynikającymi 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 302.100,00 zł

W załączniku Nr 3 pn. „Przychody i rozchody budżetu w 2026 r.” do projektu uchwały budżetowej zaplanowano przychody w łącznej wysokości 13.593.232,00 zł, z tego z tytułu:

- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, 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 302.100,00 zł,
- sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 9.000.000,00 zł,
- zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 4.291.132,00 zł,

a także rozchody z tytułu wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) w wysokości 4.500.000,00 zł.

Na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2025 (korekta Nr 3), Skład Orzekający ustalił, że na koniec 2024 roku Gmina Mosina dysponowała niewykorzystanymi środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym budżetu w wysokości 20.785.350,56 zł, z tego: niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 594.223,46 zł oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 20.191.127,10 zł. W budżecie 2025 roku (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXVII/236/25 Rady Miejskiej w Mosinie z dnia 1 grudnia 2025 r.) zostały zaangażowane: niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 594.223,46 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 13.923.218,77 zł.

Z powyższego wynika zatem, że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina Mosina posiada na rachunku bieżącym budżetu wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 6.267.908,33 zł, które nie zostały zaangażowane w budżecie roku 2025 i które może zaangażować w budżecie roku 2026, natomiast nie posiada na rachunku bieżącym budżetu niezaangażowanych w finansowanie budżetu roku 2025 niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych z lat ubiegłych, które mogłaby zaangażować w budżecie roku 2026.

W odniesieniu do przychodów zaplanowanych w § 906 /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 302.100,00 zł w uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej, nie zamieszczono żadnych wyjaśnień.

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 jednostek samorządu terytorialnego 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 jest prawnie dopuszczalne (art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych), jednakże Skład Orzekający **formuluje uwagę co do możliwości pozyskania tych przychodów.**

Oceniając natomiast możliwość pozyskania przez Gminę Mosina, przewidzianych w projekcie uchwały budżetowej na 2026 rok, przychodów ze sprzedaży innych papierów wartościowych w wysokości 9.000.000,00 zł oraz przychodów z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w wysokości 4.291.132,00 zł, Skład Orzekający – na podstawie danych zaprojektowanych w załączniku Nr 1 do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mosina na lata 2026-2038 – ustalił, że w 2026 roku spłaty zobowiązań wynikających z wyemitowanych i planowanych do emisji

w 2026 roku obligacji wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę tych zobowiązań nie przekroczyć 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 tytułu emisji obligacji i zaciągniętej pożyczki jest prawnie dopuszczalne (art. 217 ust. 2 pkt 1 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.