



Uchwała Nr SO-11.4016.287.2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 listopada 2025 roku

**w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania przez Gminę Lipno deficytu ustalonego
w projekcie uchwały budżetowej 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 Okrent
Członkowie: Małgorzata Lisowska
Marcin Wydmuch

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. 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) na podstawie projektu uchwały budżetowej Gminy Lipno na 2026 rok wyraża:

opinię pozytywną
o możliwości sfinansowania przez Gminę Lipno deficytu budżetu.

UZASADNIENIE

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

W projekcie uchwały budżetowej na 2026 rok przewidziane zostały:

- dochody w kwocie 73.723.244,09 zł,
- wydatki w kwocie 83.978.164,09 zł.

Zakładany deficyt budżetu, rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami wynosi zatem 10.254.920,00 zł. Deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym, wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy oraz przychodami 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.

Z postanowień projektu uchwały wynika, że przychody budżetu stanowią kwotę 12.204.920,00 zł, a rozchody 1.950.000,00 zł (odpowiednio §§ 4 i 5).

Z załącznika Nr 6 do projektu uchwały budżetowej pn. „Planowane przychody Gminy Lipno na rok 2026” wynika, że na przychody budżetu składają się:

- 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 (§ 906) w kwocie 4.477,20 zł;
- Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 442,80 zł;
- przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 12.200.000,00 zł.

W „Uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej Gminy Lipno na rok 2026” w zakresie prognozowanych przychodów Wójt wyjaśnił, że: „*Gmina Lipno zaplanowała w przychodach budżetu 2026 roku kwotę 4.920,00 zł stanowiącą 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 4.477,20 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 442,80 zł. W szczególności przychody te pochodzą ze środków na realizację projektu pn.: "Gmina Lipno cyberbezpiecznym samorządem" i zabezpieczą wydatki budżetowe na to zadanie w roku 2026. Jednocześnie na sesji Rady Gminy Lipno, która odbędzie się pomiędzy 15 a 20 listopada br., w uchwale budżetowej w sprawie zmiany budżetu Gminy Lipno na rok 2025 zostanie pomniejszony § 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” o kwotę 4.477,20 zł*”.

W dniu 18 listopada 2025 r. Rada Gminy Lipno podjęła uchwałę Nr XXVI/151/2025 w sprawie zmiany budżetu Gminy Lipno na rok 2025. W przychodach budżetu sklasyfikowanych w § 906 plan zmniejszono o 4.477,20 zł, to jest z kwoty 227.165,22 zł do kwoty 222.688,02 zł. Jednocześnie wskazano, że zmniejszenie dotyczy przychodów pochodzących ze środków na realizację projektu pn. „Gmina Lipno cyberbezpiecznym samorządem”.

Ponadto, z rozliczenia finansowego za 2024 rok, na podstawie bilansu z wykonania budżetu sporządzonego wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r., wynika, że Jednostka posiadała do dyspozycji środki finansowe w wysokości 11.544.193,31 zł. Z kolei, ze sprawozdania Rb-NDS - „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2025” wynika, że na kwotę 11.544.193,31 zł składają się niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w wysokości 3.881.908,55 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w wysokości 7.662.284,76 zł. W uchwale budżetowej na 2025 rok (ostatnia zmiana: uchwała Nr XXVI/151/2025 Rady Gminy Lipno z dnia 18 listopada 2025 r.) zaangażowano niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w wysokości 3.877.431,35 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w wysokości 2.463.562,21 zł. Wobec powyższego Jednostka ma możliwość zaplanowania

wskazanych wyżej kwot 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 wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w przychodach budżetu na 2026 rok.

W projekcie uchwały budżetowej wskazano zatem prawnie dopuszczalne źródła sfinansowania deficytu.

Przewiduje się, że w roku budżetowym 2026 spłata zobowiązań Jednostki z tytułu rat kredytów i pożyczek (1.950.000,00 zł) wraz z należnymi odsetkami (1.640.000,00 zł) wyniesie 3.590.000,00 zł, co stanowi 5,24 % prognozowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań wynoszącym 19,27 %.

Zatem odnosząc się do wymogów dotyczących spłaty zobowiązań Jednostki wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych wskazać należy, że powinna zostać zachowana relacja, o której mowa w tym przepisie.

Przewidziane do zaciągnięcia w 2026 roku przychody z tytułu kredytów i pożyczek będą podlegały spłacie w latach następnych, a zatem dla oceny realności ich pozyskania niezbędne jest ustalenie czy w latach przyszłych tj. w okresie spłaty kredytów i pożyczek przez Jednostkę, zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipno przewiduje zachowanie ww. relacji w całym okresie prognozy.

Mając powyższe na względzie postanowiono jak w sentencji.

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego**

Małgorzata Okrent

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