

## **Uchwała Nr 161/g221/P/II/25**

### **Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku**

**z dnia 3 grudnia 2025 r.**

**w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej gminy Dębica Kaszubska na 2026 rok oraz możliwości sfinansowania deficytu budżetu.**

Na podstawie art. 13 pkt 3 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r. poz. 7) oraz art. 238 ust. 1 pkt 2 i art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r. poz. 1483),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, w osobach:

- |                        |                  |
|------------------------|------------------|
| 1. Małgorzata Kopowicz | - przewodnicząca |
| 2. Angelika Nejmant    | - członek        |
| 3. Alicja Śrubkowska   | - członek        |

**pozytywnie - z zastrzeżeniami - opiniuje projekt uchwały budżetowej gminy Dębica Kaszubska na 2026 rok oraz możliwość sfinansowania deficytu budżetu.**

### **UZASADNIENIE**

W dniu 14 listopada 2025 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wpłynęło zarządzenie nr 186/2025 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 14 listopada 2025 r. w sprawie przedłożenia projektu uchwały budżetowej na rok 2026 wraz z uzasadnieniem oraz przedstawienia projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dębica Kaszubska na lata 2026-2038.

Badając projekt uchwały budżetowej gminy Dębica Kaszubska na 2026 rok, Skład Orzekający stwierdził, że został on opracowany zgodnie z wymogami określonymi m.in. w art. 212, art. 214, art. 215, art. 217, art. 222, art. 235, art. 236, art. 237, art. 258 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Przedłożony projekt budżetu określa planowane dochody budżetu ogółem w kwocie 84.819.000,00 zł, w tym dochody bieżące w wysokości 72.070.000,00 zł oraz dochody majątkowe w wysokości 12.749.000,00 zł.

Wydatki budżetu natomiast ustalono w łącznej kwocie 90.491.000,00 zł, w tym wydatki bieżące w wysokości 70.324.000,00 zł oraz wydatki majątkowe w wysokości 20.167.000,00 zł.

Zaplanowany deficyt budżetu na 2026 rok w wysokości 5.672.000,00 zł planuje się pokryć przychodami pochodzącymi:

- 1) ze sprzedaży papierów wartościowych w wysokości 4.234.000,00 zł,
- 2) z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1.438.000,00 zł.

Ze względu na to, że zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 1 i 6 ustawy o finansach publicznych deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być pokryty, między innymi, przychodami pochodzącymi ze sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz z wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego innych niż określone w art. 217 ust. 2 pkt 5 i 8 ww. ustawy, w tym wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów, ze spłat udzielonych pożyczek w latach ubiegłych Skład Orzekający stwierdził, że planowany sposób pokrycia deficytu, **co do zasady**, jest zgodny z prawem.

Na zaplanowane przychody budżetu w łącznej kwocie 8.438.000,00 zł składają się przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych w wysokości 7.000.000,00 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1.438.000,00 zł.

Rozchody budżetu zaplanowano w kwocie 2.766.000,00 zł przeznaczając je na wykup innych papierów wartościowych.

W kontekście wskazanych wyżej źródeł pokrycia planowanego deficytu w 2026 roku oraz zaplanowanych przychodów i rozchodów - Skład Orzekający zwraca uwagę, że wyjaśnienia i skorygowania wymagają określone w treści projektu uchwały budżetowej limity z tytułu zaciągniętych zobowiązań i ustalone w tym zakresie upoważnienia dla Wójta Gminy.

Zgodnie z regulacją wynikającą z treści art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych uchwała budżetowa winna określać limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 ustawy o finansach publicznych.

Natomiast zapis art. 212 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych daje możliwość udzielenia organowi wykonawczemu upoważnienia do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 ustawy o finansach publicznych, przy czym określenie w uchwale budżetowej przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego limitu zaciąganych zobowiązań długoterminowych zobowiązuje radę do udzielenia w tej samej wysokości upoważnienia wskazanego w art. 212 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, w celu umożliwienia realizacji przez organ wykonawczy zapisu określającego w uchwale budżetowej limit zaciąganych zobowiązań.

Przed podjęciem uchwały budżetowej na rok 2026 należy zatem ustalić w prawidłowej wysokości limity i upoważnienia dla Wójta Gminy do emisji papierów wartościowych, z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Skład Orzekający zwraca również uwagę, że w przedłożonym i jednocześnie opiniowanym projekcie uchwały o wieloletniej prognozie finansowej, jako źródło pokrycia planowanego deficytu budżetu w 2026 roku wskazano jedynie przychody ze sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego wysokości 5.672.000,00 zł.

Zatem jak wynika z powyżej ustalonego stanu faktycznego występują rozbieżności pomiędzy projektem uchwały budżetowej na 2026 rok a projektem uchwały o wieloletniej prognozie finansowej w przedstawionym zakresie.

Z uwagi na powyższy fakt Skład Orzekający podkreśla, że zachodzi bezwzględna konieczność, aby przed uchwaleniem budżetu na 2026 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej zweryfikować źródła pokrycia planowanego deficytu budżetu w 2026 roku, celem wyeliminowania powstałych rozbieżności.

Skład Orzekający dokonał także analizy spełnienia w 2026 r. relacji określonej w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Z powyższych przepisów wynika, że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8 ustawy finansach publicznych.

Skład Orzekający stwierdził, że w roku 2026 zaplanowane dochody bieżące są większe od wydatków bieżących o kwotę 1.746.000,00 zł.

Wobec powyższego Skład Orzekający uznał, że relacja wynikająca z przywołanych wyżej przepisów zostanie spełniona.

Na podstawie materiałów towarzyszących projektowi uchwały budżetowej, Skład Orzekający stwierdza, że dochody i wydatki wykazano w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

Analizując w pozostałym zakresie projekt uchwały budżetowej, Skład Orzekający uznał, że pod względem merytorycznym obejmuje on możliwe do uzyskania dochody własne gminy z podziałem na dochody bieżące i majątkowe oraz wydatki na realizację obligacyjnych zadań własnych, jak też zadań zleconych.

Skład Orzekający wskazuje ponadto, że w związku z regulacjami wprowadzonymi ustawą z dnia 5 grudnia 2024 r. o ochronie ludności i obronie cywilnej (Dz. U. z 2024 r. poz. 1907), dotyczącymi finansowania zadań z zakresu ochrony ludności i obrony cywilnej, w uchwale budżetowej na 2026 rok należy wyodrębnić zadania własne o charakterze obronnym wynikające z ww. ustawy w rozdziale 75281 *"Zadania o charakterze obronnym wynikające z ustawy o ochronie ludności i obronie cywilnej"*.

Biorąc pod uwagę całość materiałów przedłożonych do zaopiniowania Skład Orzekający stwierdził, że projekt budżetu, co do zasady, został opracowany zgodnie z obowiązującymi przepisami, a materiały towarzyszące pozwalają ocenić zamierzenia Wójta w zakresie realizacji zadań gminy w 2026 r.

Wobec powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Niezależnie od powyższego Skład Orzekający wskazuje, aby na etapie podejmowania uchwały budżetowej zachować szczególną ostrożność przy planowaniu przychodów, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, od których zgodnie z przedłożonym projektem uchwały budżetowej na 2026 rok uzależnione jest sfinansowanie planowanego deficytu budżetu. Należy bowiem zauważyć, że ustalona na dzień sporządzenia projektu uchwały kwota powyższych przychodów nie jest w pełni potwierdzona, ponieważ rok budżetowy jeszcze się nie zakończył, a zatem jest jedynie kwotą przewidywaną.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

**Małgorzata Kopowicz**

Przewodnicząca Składu Orzekającego