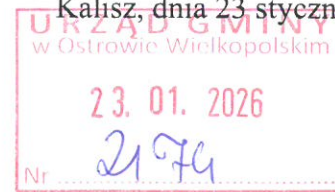


Kalisz, dnia 23 stycznia 2026 r.



WA.4016.135.1.2026

Wójt Gminy

Ostrów Wielkopolski

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Gminy Ostrów Wielkopolski w roku 2026.

Z up. Prezesa Izby

(-) Barbara Dymkowska
Koordynator Zespołu
Członek Kolegium

Do wiadomości:

Przewodniczący

Rady Gminy Ostrów Wielkopolski

Uchwała Nr SO.1.4016.142.2026
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 stycznia 2026 r.
w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu
Gminy Ostrów Wielkopolski w roku 2026

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 roku poz. 7) oraz art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r., poz. 1483, z późn. zm.), 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 składzie:

Przewodnicząca: Barbara Dymkowska,

Członkowie: Małgorzata Łuczak

Dorota Wierzbicka

po dokonaniu analizy uchwały budżetowej Gminy Ostrów Wielkopolski na 2026 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ostrów Wielkopolski na lata 2026– 2042, wyraża

o możliwości sfinansowania przez Gminę Ostrów Wielkopolski deficytu budżetu roku 2026
opinię pozytywną.

Uzasadnienie

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

W budżecie Gminy Ostrów Wielkopolski na 2026 rok ustalonym uchwałą Nr XXIX/218/2025 Rady Gminy Ostrów Wielkopolski z dnia 30 grudnia 2025 r. zaplanowane zostały dochody w wysokości 155.036.238,15 zł oraz wydatki w kwocie 165.594.374,73 zł.

Planowany deficyt budżetu w wysokości 10.558.136,58 zł, zgodnie z brzmieniem § 3 uchwały budżetowej zostanie sfinansowany przychodami z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów na rynku krajowym oraz z wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy.

Relacja deficytu do planowanych dochodów budżetu wynosi 6,81 %.

W § 4 postanowień uchwały budżetowej określono łączne przychody w kwocie 16.203.136,58 zł, natomiast w § 5 określono rozchody w łącznej wysokości 5.645.000,00 zł. W załączniku Nr 5 do uchwały przedstawione zostały przychody oraz rozchody budżetu wg tytułów i paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Zaplanowane przychody obejmują:

- przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w wysokości 14.178.000,00 zł oraz
- wolne środków, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy (§ 950) w wysokości 2.025.136,58 zł.

Planowane rozchody stanowią:

- wykup innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 5.000.000,00 zł oraz
- spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 645.000,00 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 Ostrów Wielkopolski na rok 2025 (po zmianach) Skład Orzekający ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Gmina Ostrów Wielkopolski posiada do dyspozycji wolne środki w wysokości 2.025.136,58 zł niezaangażowane w budżecie roku 2025, które może zaangażować w budżecie roku 2026 pod warunkiem, że środki te nie zostały wykorzystane do końca 2025 roku. Jednocześnie Skład Orzekający podkreśla, że rzeczywisty poziom wolnych środków, będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku budżetowego, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2025 rok.

Oceniając możliwości pozyskania przez Jednostkę przewidzianych w uchwale budżetowej przychodów z tytułu kredytów Skład Orzekający ustalił, że spłaty zobowiązań wynikających z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia w 2026 roku pożyczek i kredytów oraz wykupu innych papierów wartościowych wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań wyniosą łącznie 9.300.381,00 zł, co stanowi 7,41 % planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i nie przekroczą dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy, który wynosi 8,23 %.

Biorąc pod uwagę sytuację finansową Gminy Ostrów Wielkopolski można uznać, że Jednostka ma możliwość pozyskania przychodów z tytułu kredytów w kwocie niezbędnej do sfinansowania deficytu budżetu 2026 roku, bowiem prognozowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wyemitowanych papierów wartościowych wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę długu w latach 2026 – 2042 nie powodują przekroczenia wskaźników maksymalnych określonych w przepisie art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, **za wyjątkiem lat 2028-2029**. Ponadto ryzyko niespełnienia wskaźnika z art. 243 istnieje także w latach 2026-2027 i 2030-2031 (zwłaszcza w roku 2030), w których występuje niewielka różnica pomiędzy wskaźnikiem „dozwolonym” a „planowanym”, zatem niewielkie odstępstwa od przyjętych założeń mogą doprowadzić do naruszenia relacji wynikającej z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych także w tych latach.

Jednakże zgodnie z art. 296c ustawy o finansach publicznych istnieją odstępstwa od zasad ograniczania zadłużenia JST na lata 2026-2029 i w latach tych relacja, o której mowa w art. 243

ust. 1, może nie być zachowana, jeżeli prognozowana łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec danego roku nie przekroczy 100 % planowanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego. Dla Gminy Ostrów Wielkopolski w roku 2028 relacja ta wynosi 52,03 %, a dla roku 2029 wynosi 46,96 %. Ponadto niezachowanie w latach 2024-2029 relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1, nie może zagrażać realizacji zadań publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego w roku budżetowym i latach następnych.

Wskazane wyżej wielkości relacji ustalone zostały w oparciu o dane wynikające z uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej, przy założeniu pełnej realizacji dochodów, w tym dochodów bieżących i ze sprzedaży majątku, utrzymania planowanego poziomu wydatków, w tym wydatków bieżących, a także osiągnięcia zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

W ocenie Składu Orzekającego w celu zachowania przez Gminę reguły określonej w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych niezbędne jest monitorowanie relacji wynikających z prognozy i ewentualne wprowadzanie zmian planowanych wielkości dochodów, wydatków, kwot długu i kwot spłat zadłużenia w poszczególnych latach, 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. Konieczne jest rzetelne ustalanie 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.

W ocenie Składu Orzekającego wskazane w uchwale budżetowej źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne (art. 217 ust. 2 pkt 2 i 6 ustawy o finansach publicznych) i możliwe do pozyskania.

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

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
(-) Barbara Dymkowska

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