Elektronicznie podpisany przez:
Ewa Lotko
dnia 9 grudnia 2025 r.

UCHWAŁA Nr RIO.II-00310-38/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 9 grudnia 2025 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej gminy Drohiczyn na 2026 rok oraz o możliwości sfinansowania planowanego deficytu

Na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r. poz. 7), art. 238 i art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r. poz. 1483) oraz Zarządzenia Nr 7/2023 z dnia 27 lipca 2023 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących,

Skład Orzekający w osobach:

Ewa Lotko - przewodnicząca

Paweł Gałko - członek

Marcin Tyniewicki - członek

o p i n i u j e p o z y t y w n i e

1. **przedłożony projekt uchwały budżetowej gminy Drohiczyn na 2026 r.,**
2. **możliwość sfinansowania deficytu przewidzianego w projekcie budżetu.**

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował niniejszą opinię w oparciu o projekt uchwały budżetu gminy Drohiczyn na rok 2026 wraz z załącznikami i uzasadnieniem, przedłożony przez Burmistrza Drohiczyna zarządzeniem Nr 56/2025 z dnia 14 listopada 2024 r. (projekt wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w dniu 14.11.2025 r.). Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający wziął pod uwagę również projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Drohiczyn na lata 2026-2034, przyjęty zarządzeniem Nr 55/2025 z dnia 14 listopada 2025 r.

Przedstawiony projekt uchwały budżetowej spełnia wymagania określone przepisami art. 211-212, art. 214-215, art. 217, art. 222-223, art. 235-237, art. 242-243 i art. 258 ustawy o finansach publicznych *(dalej powoływana jako u.f.p.)*. Plan dochodów i wydatków budżetu opracowano w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz z wyodrębnieniem dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań, o których mowa w art. 237 ust. 2 u.f.p. Jednocześnie Skład Orzekający przekazuje, że w Załączniku Nr 3 – załącznik inwestycyjny w poz. 2 wydatki na zadanie ujęto w § 6050, podczas gdy należało je ująć w § 6060.

Zgodnie z opiniowanym projektem podstawowe wielkości budżetu gminy Drohiczyn na 2026 r. planuje się w następujących wysokościach:

- dochody ogółem – 56.894.951 zł, w tym dochody bieżące – 38.950.220 zł, dochody majątkowe – 17.944.731 zł;

- wydatki ogółem – 51.661.394 zł, w tym wydatki bieżące – 38.073.925 zł, wydatki majątkowe – 13.587.469 zł;

- przychody ogółem – 2.666.433 zł;

- rozchody ogółem – 7.900.000 zł.

W związku z powyższym wynik budżetu w ujęciu nominalnym charakteryzuje się nadwyżką budżetową w wysokości 5.233.557 zł, przy czym z uwagi na fakt, że jednostka planuje przeznaczyć dochody w kwocie 6.500.000 zł na spłatę kredytów związanych z wyprzedzającym finansowaniem działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, w budżecie gminy powstanie deficyt faktyczny w wysokości 1.266.443 zł. Deficyt ten zgodnie z § 6 ust. 2 projektu uchwały zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z:

- zaciąganych kredytów w kwocie – 507.723 zł;

- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 u.f.p. i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowego z udziałem tych środków w kwocie – 758.720 zł.

Powyższe źródła finansowania deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2 i 8 u.f.p. oraz zostały zawarte w planie przychodów i rozchodów budżetu (Załącznik Nr 5 do projektu uchwały budżetowej).

Wynik z działalności bieżącej Gminy zamyka się tzw. nadwyżką operacyjną (dodatnią różnicą pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w wysokości 876.295 zł, dzięki czemu spełniona zostaje relacja wynikająca z art. 242 u.f.p. zarówno w ujęciu rocznych jak i średniookresowym.

Zauważyć należy, że jednostka zamierza w projektowanym budżecie zaangażować przychody wewnętrzne. Na podstawie analizy bilansu wykonania budżetu Gminy Drohiczyn za 2024 r. oraz przewidywanego wykonania budżetu za 2025 r. wynikającego z przedłożonego projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Drohiczyn na lata 2026-2034 wynika, że jednostka posada 6.793.890,34 zł przychodów wewnętrznych, z czego w 2025 r. angażuje 5.342.891 zł. W związku z tym, jednostce zostaje do zaangażowania w 2026 r. kwota 1.450.999,34 zł. Z przedłożonego projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2026-2034 wynika, że jednostka w 2026 r. planuje zaangażować na pokrycie deficytu przychody wewnętrzne w wysokości 758.720 zł. Oznacza więc, że do jej dyspozycji pozostaje jeszcze kwota 692.279,34 zł przychodów wewnętrznych. Stąd też może się okazać, że Gmina aby sfinansować planowany deficyt nie będzie potrzebowała zaciągania zobowiązania dłużnego lub zaciągnie je ale w kwocie niższej od planowanej.

W kontekście zadłużenia Gminy Drohiczyn stwierdzić należy, że realizacja projektowanego budżetu sprawi, że na koniec 2026 r. ogólna kwota długu jednostki osiągnie wartość 14.438.009,64 zł, co stanowić będzie 25,38% planowanych dochodów ogółem, a w odniesieniu do dochodów bieżących – 37,07%. Ujęta w projektowanym budżecie wielkość spłat istniejącego zadłużenia wraz z kosztami jego obsługi, jak również realizacja określonych wartości z zakresu dochodów i wydatków bieżących, nie spowoduje w 2026 r. i w latach kolejnych przekroczenia dopuszczanego poziomu indywidualnego wskaźnika spłaty zobowiązań, wynikającego z relacji określonej w art. 243 ust. 1 u.f.p. Zgodnie bowiem z Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy Drohiczyn na lata 2026-2034 tzw. wskaźnik spłaty zobowiązań w 2026 roku wyniesie 6,25% wobec dopuszczanego limitu w wysokości 18,51% (w oparciu o dane za III kwartał 2025 r.). Równocześnie relacja określona w art. 243 ust. 1 u.f.p. zostanie zachowana w latach kolejnych, także w tych w

których wpływ na nią będzie miała realizacja planowanego budżetu na 2026 r. Przy czym podkreślić należy, że realizacja przyjętych wartości wskaźników uzależnione będzie od realizacji założonych wielkości dochodów bieżących i przestrzegania limitów wydatków bieżących, które w konsekwencji będą kształtowały prognozowane nadwyżki operacyjne. W tym kontekście w ocenie Składu Orzekającego konieczne jest stałe monitorowanie realizacji założeń przedstawionych w Prognozie.

Uwzględniając powyższe, stwierdzono jak w sentencji.

POUCZENIE

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy prawo do wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Ewa Lotko