

Uchwała Nr SO-11.4016.373.2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 5 grudnia 2025 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania przez Powiat Krotoszyński deficytu
budżetu roku 2026.**

Działając na podstawie art. 13 pkt 10 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. 2025 r. poz. 7) oraz na podstawie art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483) 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

na podstawie projektu uchwały budżetowej Powiatu Krotoszyńskiego na 2026 rok wyraża:

opinię pozytywną z uwagą
o możliwości sfinansowania przez Powiat Krotoszyński deficytu budżetu.

UZASADNIENIE

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

W projekcie uchwały budżetowej na 2026 rok przewidziane zostały:

- dochody w kwocie - 187.395.703,69 zł,
- wydatki w kwocie - 190.161.029,74zł.

Zakładany deficyt budżetu, rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami, wynosi zatem 2.765.326,05 zł. W postanowieniach § 3 ust. 1 projektu uchwały budżetowej wskazano źródła sfinansowania deficytu: *„Deficyt budżetowy roku 2026 wyniesie 2.765.326,05 zł i będzie pokryty wolnymi przychodami z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym”*.

W ocenie Składu Orzekającego użyto błędnego określenia na źródło sfinansowania deficytu. Skład Orzekający w tym zakresie formułuje uwagę.

Z dołączonego do projektu uchwały budżetowej Powiatu Krotoszyńskiego uzasadnienia (str. 17) wynika, że *„Na pokrycie deficytu zaplanowano zaciągnięcie pożyczki”*. Z kolei, z załącznika Nr 1

do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej (poz. 4.1.1) wynika, że deficyt budżetu w całości zostanie sfinansowany przychodami z zaciągniętych przychodów zwrotnych. Należało zatem jednoznacznie wskazać, że deficyt budżetu będzie pokryty przychodami z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym, z pominięciem wyrażenia „wolnymi”. Użyte wyrażenie „*wolnymi przychodami*” mogłoby sugerować, że źródłem sfinansowania deficytu będą także przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy.

W załączniku Nr 3 do projektu uchwały budżetowej pn. „Przychody i rozchody 2026 roku” przewidziano przychody w łącznej kwocie 6.100.000,00 zł, na które składają się:

- przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 5.000.000,00 zł,
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 1.000.000,00 zł.

Na rozchody budżetu w wysokości 3.334.673,95 zł składają się:

- wykup papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 1.700.000,00 zł,
- spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 1.634.673,95 zł.

Z rozliczenia finansowego za 2024 rok, na podstawie bilansu z wykonania budżetu sporządzonego na dzień 31.12.2024 r. wynika, że Jednostka posiadała do dyspozycji środki w wysokości 16.880.560,46 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 16.880.560,46 zł składają się niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w wysokości 920.312,62 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w wysokości 15.960.247,84 zł. Z uchwały budżetowej na 2025 rok (ostania zmiana: uchwała Rady Powiatu Krotoszyńskiego Nr XXII/142/25 z dnia 31 października 2025 r.) wynika, że do przychodów budżetu 2025 roku zaangażowano niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w całości, to jest w kwocie 920.312,62 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 14.690.247,84 zł. Zatem do dyspozycji Jednostki pozostały wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w wysokości 1.270.000,00 zł. Jednostka ma tym samym możliwość planowania przychodów z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 1.000.000,00 zł w przychodach 2026 roku.

Według oceny Składu Orzekającego wskazane w projekcie uchwały budżetowej źródło sfinansowania deficytu jest prawnie dopuszczalne. Planowane przychody z wymienionych wyżej tytułów są możliwe do pozyskania.

Projekt uchwały budżetowej na 2026 rok przewiduje, że w opisywanym roku spłata zobowiązań Jednostki wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji (3.334.673,95 zł) wraz z odsetkami (1.703.805,76 zł) wyniesie 5.038.479,71 zł. W roku budżetowym 2026 nie zostanie przekroczony dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych, obliczony w oparciu o plan trzeciego kwartału roku

poprzedzającego rok budżetowy.

Planowane do zaciągnięcia w 2026 roku kredyty i pożyczki będą spłacane w latach następnych, a zatem dla oceny realności ich pozyskania niezbędne jest ustalenie czy w latach przyszłych, tj. w okresie spłaty zobowiązań Jednostki, zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Projekt wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Krotoszyńskiego wykazuje zachowanie ww. relacji w całym okresie prognozy.

W ocenie Składu Orzekającego w okresie spłaty zobowiązań, służących sfinansowaniu deficytu budżetu roku 2026, Jednostka będzie zdolna do ich regulowania, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami, jeżeli będzie osiągała w poszczególnych latach zakładane wielkości budżetowe.

Mając na uwadze całokształt przeprowadzonego badania Skład Orzekający postanowił 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.