

Uchwała Nr SO.1.4011.84.2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 listopada 2025 r.
w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Powiatu Kaliskiego
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 2025r., w osobach:

Przewodnicząca: Barbara Dymkowska

Członkowie: Dorota Wierzbička

Małgorzata Łuczak

działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz.7) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz.1483), wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Kaliskiego projekcie uchwały budżetowej na 2026 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Projekt uchwały budżetowej Powiatu Kaliskiego na 2026 rok został przedłożony tutejszej Izbie przez Zarząd Powiatu w dniu 17 listopada 2025 roku. Wraz z projektem uchwały przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały i materiały informacyjne. Szczegółowość projektu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne załączone do projektu odpowiadają wymogom określonym w uchwale Rady Powiatu Nr XLVIII/531/2018 z dnia 18 czerwca 2018 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

I.1. W projekcie budżetu ustalone zostały:

- a) dochody w wysokości 153.037.820,31 zł, w tym:
 - dochody bieżące w kwocie 113.763.895,13 zł,
 - dochody majątkowe w kwocie 39.273.925,18 zł,
- b) wydatki w wysokości 157.670.755,89 zł, w tym:

- wydatki bieżące w kwocie 103.926.685,23 zł,
- wydatki majątkowe w kwocie 53.744.070,66 zł,
- c) przychody w łącznej wysokości 8.417.935,58 zł, w tym:
 - przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 671.469,70 zł (§ 905);
 - 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 219.828,73 zł (§ 906);
 - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 2.526.637,15 zł (§ 950);
 - przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 5.000.000,00 zł (§ 952).
- d) rozchody w wysokości 3.785.000,00 zł w całości przeznaczono na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).

2. Prognozowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3. Projektowany wynik budżetu to deficyt w wysokości 4.632.935,58 zł, który zgodnie z postanowieniami § 4 projektu uchwały budżetowej „*zostanie sfinansowany przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, przychodami 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 oraz kredytem bankowym.*”.

Skład Orzekający ustalił 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 na rok 2025 (po zmianach), że na dzień wydania niniejszej opinii Powiat Kaliski posiada do dyspozycji wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 6.536.442,87 zł oraz niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 w wysokości 671.469,70 zł (zatem w kwocie odpowiadającej przychodom zaplanowanym w § 905) pod warunkiem, że nie zostaną one do końca roku zaangażowane w

budżecie roku 2025. Skład Orzekający podkreśla, że rzeczywisty poziom niewykorzystanych środków pieniężnych oraz wolnych środków na koniec 2025 roku będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2025 rok.

Zaplanowane z kolei w § 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 w kwocie 219.828,73 zł, są to” *środki europejskie przekazane w 2025 r. na projekt pn. „ERASMUS + – Kształcenie i szkolenia zawodowe” w części dotyczącej realizacji zadań w 2026 r.*” Zgodnie z dodatkowym wyjaśnieniem złożonym przez Skarbnika Powiatu Kaliskiego w dniu 26 listopada 2025 r. ww. środki z projektu „ERASMUS+” wpłynęły na konto bankowe Powiatu 2 października 2025 r. i zostaną przeznaczone na realizację wydatków tego projektu w 2026 r. Do wyjaśnień załączono wyciąg bankowy potwierdzający posiadanie dochodów, o których mowa wyżej, a także przedłożono sprawozdanie jednostkowe Rb-27S z wykonania dochodów na dzień 31.10.2025 r., w którym wykazano w dziale 801, rozdziale 80195 wykonane bez planu dochody z czwartą cyfrą 1, w kwocie odpowiadającej przychodom zaplanowanym w § 906. Biorąc pod uwagę wskazane wyjaśnienia i załączone dokumenty można uznać, że Jednostka ma możliwość pozyskania przychodów w kwocie 219.828,73 zł zaplanowanych w projekcie budżetu na 2026 rok w § 906.

II. 1. Prognozowane dochody Powiatu na 2026 rok są wyższe o 5,98 % od planowanych dochodów na 2025 rok wg stanu na koniec III kwartału 2025 r. Dochody bieżące zaplanowano na poziomie wyższym o 0,62 % od planowanych w budżecie na 2025 r. wg stanu na dzień 30.09.2025 r. Dochody majątkowe zaplanowano w wysokości wyższej o 25,30 % od planowanych w budżecie na 2025 r. wg stanu na koniec III kwartału 2025 r.

2. Kwoty dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych planowane są w wysokości wynikającej z zawiadomienia dysponentów.

III.1. Planowane wydatki Powiatu na 2026 rok są niższe o 0,21 % od planowanych w budżecie na 2025 r. wg stanu na koniec III kwartału 2025 r. Wydatki bieżące zaplanowano na poziomie niższym o 1,19 % od planowanych w budżecie na 2025 r. wg stanu na dzień 30.09.2025 r. Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane zaplanowano w wysokości wyższej o

5,23 % od planowanych w budżecie na 2025 r. wg stanu na koniec III kwartału 2025 r. Wydatki majątkowe zaplanowano na poziomie wyższym o 1,74 % od planowanych w budżecie na 2025 r. wg stanu na dzień 30.09.2025 r.

2. W projekcie budżetu zaplanowano rezerwę ogólną i celową na zarządzanie kryzysowe w granicach wynikających z art. 222 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2023, poz. 122, z późn.zm.).

3. Wydatki na kształcenie i doskonalenie nauczycieli zaplanowano w wysokości nie niższej niż 0,80 % wydatków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli, zatem spełniono wymóg art. 70a ustawy Karta Nauczyciela.

4. W postanowieniach projektu uchwały budżetowej na 2026 rok i w odrębnych załącznikach wyodrębniono dochody i wydatki związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu tj.:

a) zadania wykonywane na mocy porozumień z organami administracji rządowej i z innymi jednostkami samorządu terytorialnego,

b) dochody z opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4 i 6 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 roku - Prawo ochrony środowiska i finansowane nimi wydatki na ochronę środowiska,

c) dochody z opłat, o których mowa w art. 41 b ust. 2 ustawy z dnia 17 maja 1989 roku - Prawo geodezyjne i kartograficzne i wydatki na zadania geodezyjne i kartograficzne.

5. Planowane w projekcie budżetu na 2026 r. wydatki zapewniają realizację przedsięwzięć ujętych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej dla roku 2026, czym spełniono wymóg art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

6. Z załącznika Nr 2 do projektu uchwały obejmującego plan wydatków oraz z załącznika Nr 8 dotyczącego planowanych dotacji udzielanych z budżetu wynika, że:

- w dziale 600 Transport i łączność, rozdziale 60001 Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe wydatki zaplanowano w § 2710 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących” w kwocie 70.620,00 zł. W dniu 28.08.2025 r. Rada Powiatu Kaliskiego podjęła uchwałę Nr XVII/164/2025 w sprawie udzielenia pomocy finansowej Województwu Wielkopolskiemu na ww. cel;

- w dziale 600 Transport i łączność, w rozdziale 60095 Pozostała działalność wydatki zaplanowano w § 6309 - „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych” w kwocie 315.592,00 zł. Skład Orzekający podkreśla, że udzielenie w 2026

roku dotacji celowych na pomoc finansową zaplanowaną w rozdziale 60095 winno zostać poprzedzone podjęciem przez organ stanowiący stosownych uchwał.

IV. 1. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy.

2. Zakres zawartych upoważnień, jakie organ stanowiący ma udzielić organowi wykonawczemu nie budzi zastrzeżeń.

V. Inne uwagi:

1. W postanowieniach § 7 projektu uchwały budżetowej określono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów w kwocie 5.000.000,00 zł. Skład Orzekający proponuje doprecyzowanie wskazanego postanowienia poprzez określenie, że są to kredyty długoterminowe na:

- finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 3.741.637,15 zł oraz
- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów w kwocie 1.258.362,85 zł.

2. W treści projektu uchwały w § 2.1 wystąpił błąd pisarski, bowiem wskazano, że „*Ustala się łączną kwotę wydatków budżetu na 2025 rok w wysokości 157.670.755,89 zł, zgodnie z załącznikiem Nr 2 do uchwały, w tym:*”, a powinno być *na 2026 rok*.

3. W projekcie uchwały budżetowej nie ustala się maksymalnej wysokości pożyczek i kredytów krótkoterminowych zaciąganych przez zarząd oraz maksymalnej wysokości pożyczek i poręczeń udzielanych przez zarząd w roku budżetowym, zatem zbędne jest przywołanie w podstawie prawnej art. 12 pkt 8 lit. d.

Poza tym projekt uchwały jest kompletny, rachunkowo zgodny i wewnętrznie spójny.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
(-) Barbara Dymkowska

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