

Uchwała Nr SO.1.4016.70.2026
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 stycznia 2026 roku
w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania przez Powiat Kaliski
deficytu budżetu ustalonego w uchwale budżetowej 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 2025 roku, w osobach:

Przewodnicząca: Barbara Dymkowska

Członkowie: Małgorzata Łuczak

Dorota Wierzbicka

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 r., poz. 7) w związku z art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r., poz. 1483 z późn. zm.), po dokonaniu analizy uchwały budżetowej na 2026 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Kaliskiego na lata 2026 – 2031, wyraża o możliwości sfinansowania deficytu budżetu ustalonego w uchwale budżetowej Powiatu Kaliskiego na 2026 rok

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

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

W budżecie podjętym uchwałą Nr XXI/199/2025 Rady Powiatu Kaliskiego z dnia 19 grudnia 2025 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2026, zaplanowane zostały dochody w wysokości 156.893.655,11 zł i wydatki w wysokości 164.110.358,42 zł. Planowany deficyt budżetu w kwocie 7.216.703,31 zł zgodnie z brzmieniem § 4 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”.

W budżecie zaplanowane zostały przychody w łącznej wysokości 11.001.703,31 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 (§ 905) w wysokości 5.684.812,40 zł;
- 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 (§ 906) w wysokości 219.828,73 zł;
- wolne środki, o których mowa w art.217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w wysokości 97.062,18 zł;
- przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 5.000.000,00 zł.

Rozchody budżetu wyłącznie z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§992) zaplanowano w wysokości 3.785.000,00 zł.

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 10.099.082,74 zł oraz niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 w wysokości 671.469,70 zł.

Uchwałą Rady Powiatu Nr XXI/190/2025 z dnia 19.12.2025 r. w sprawie zmiany budżetu na 2025 rok wprowadzono rozchody (§ 994) w wysokości 5.013.342,70 zł, ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg celem wykorzystania ich w 2026 r. na realizację inwestycji:

- *"Przebudowa drogi powiatowej nr 4613 P na odcinku Tymianek – granica Gminy Koźminek"* w kwocie 2.593.396,98 zł,
- *"Przebudowa drogi powiatowej nr 4342 P na odcinku Janków Pierwszy – Grodzisk"* w kwocie 2.419.945,72 zł.

Wskazane wyżej środki w kwocie 5.013.342,70 zł zostały zaplanowane w budżecie 2026 r. w przychodach § 905 (art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp).

Z kolei planowane 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.”*

Analizując z kolei możliwość pozyskania przychodów z pożyczek i kredytów w wysokości 5.000.000,00 zł, Skład Orzekający ustalił, że spłata zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek (§ 992) w kwocie 3.785.000,00 zł wraz z wydatkami na obsługę długu w wysokości 811.450,00 zł wyniesie w 2026 r. 4.596.450,00 zł, co stanowi 4,58 % prognozowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań, określonym w art. 243 ustawy o finansach publicznych, wynoszącym 16,42 %. Biorąc zatem pod uwagę sytuację finansową Powiatu Kaliskiego uznać należy, że Jednostka ma możliwość pozyskania przychodów z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie planowanych przychodów z tego tytułu w 2026 r., w tym niezbędnej do sfinansowania deficytu budżetu 2026 roku zważywszy na fakt, że prognozowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę długu w latach 2026 – 2031 nie powodują przekroczenia wskaźników maksymalnych określonych w przepisie art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wskazuje, że wymienione w uchwale budżetowej źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne (art. 217 ust. 2 pkt 2 i 8 ustawy o finansach publicznych) i Jednostka ma możliwość pozyskania przychodów z wymienionych powyżej źródeł w kwocie niezbędnej do sfinansowania deficytu budżetu.

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.