

Uchwała Nr SO.2.4016.110.2026

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 19 stycznia 2026 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej Powiatu Pleszewskiego na 2026 rok

Działając na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku 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 wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2025 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 3 lutego 2025 r., w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak
Członkowie: Agnieszka Ząbczyńska
Barbara Dymkowska

opinię pozytywną

o możliwości sfinansowania przez Powiat Pleszewski deficytu budżetu w roku 2026

Uzasadnienie

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

W budżecie Powiatu Pleszewskiego na 2026 rok ustalone zostały dochody w wysokości 175.247.728,48 zł oraz wydatki w kwocie 185.778.873,83 zł. Wynik budżetu to planowany deficyt w wysokości 10.531.145,35 zł. Zgodnie z postanowieniem § 3 treści normatywnej uchwały, deficyt budżetu „zostanie sfinansowany przychodami z tytułu pożyczek i kredytów oraz przychodami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy o finansach publicznych”.

Relacja deficytu do planowanych dochodów budżetu wynosi 6,01%.

W załączniku Nr 4 do uchwały w sprawie budżetu Powiatu Pleszewskiego zaplanowane zostały przychody w łącznej wysokości 13.449.899,00 zł, z tego tytułu:

- 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 kwocie 1.051.089,92 zł,
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 790.480,00 zł,
- zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 11.608.329,08 zł,

Rozchody budżetu zaplanowano w wysokości 2.918.753,65 zł w całości przeznaczając na spłaty otrzymanych kredytów i pożyczek krajowych (§ 992).

Skład Orzekający ustalił na podstawie bilansu z wykonania budżetu Powiatu Pleszewskiego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2024 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2025, sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów za miesiąc listopad 2025 r, uchwały budżetowej na rok 2025 (po zmianach) oraz przesłanego przez Jednostkę „Zestawienia obrotów i sald za okres 01.01.2025 do 31.12.2025-roboczy” oraz wyciągu z rachunku pomocniczego dotyczącego Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg wraz z potwierdzeniem salda na 31.12.2025 r., że na dzień wydania niniejszej opinii Jednostka posiada wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości umożliwiającej zaangażowanie w budżecie roku 2026 kwoty 790.480,00 zł oraz niewykorzystane w 2025 roku środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej na 4355P (ul. Kazimierza Wielkiego) w Pleszewie” w kwocie 1.051.089,92 zł.

Skład Orzekający wskazuje jednocześnie, że rzeczywisty poziom na koniec 2025 r. wyżej wymienionych środków będzie możliwy do ustalenia dopiero po zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2025 rok.

Biorąc pod uwagę sytuację finansową Powiatu uznać należy, że Jednostka ma możliwość pozyskania przychodów ze wskazanych źródeł w kwocie niezbędnej do sfinansowania deficytu budżetu. Wskazane w projekcie uchwały budżetowej źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne (art. 217 ust. 2 pkt 2, 3, 6 i 8 ustawy o finansach publicznych) i możliwe do pozyskania, zważywszy na fakt, że prognozowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę długu w latach 2026 – 2046 nie powodują przekroczenia wskaźników maksymalnych określonych w przepisie art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2026 roku rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi wydatkami bieżącymi na obsługę długu wynosić będzie 6.338.753,65 zł, co stanowi 3,12% planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i nie przekroczy dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy, który wynosi 13,88%.

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

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Luczak

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