

Uchwała Nr SO.1.4016.357.2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 5 grudnia 2025 roku
w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu Powiatu Ostrowskiego
przedstawionego w projekcie budżetu 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 r., 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) oraz art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r., poz. 1483), po dokonaniu analizy projektu uchwały budżetowej na 2026 rok Powiatu Ostrowskiego wyraża

o możliwości sfinansowania deficytu budżetu w 2026 roku opinię pozytywną.

Uzasadnienie

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

W projekcie budżetu powiatu na 2026 r. zaplanowane zostały dochody w wysokości 341.968.224,47 zł i wydatki w wysokości 375.869.880,81 zł. Deficyt budżetu w wysokości 33.901.656,34 zł zgodnie z postanowieniami § 5 ust. 1 projektu uchwały budżetowej zostanie sfinansowany przychodami z:

„1) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 849 346,63 zł, wynikających z:

a) rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu dotyczących zadań finansowanych z opłat, o których mowa w art. 41b ust. 3 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne (§ 905) w kwocie 101 557,24 zł,

b) 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 kwocie 747 789,39 zł,

2) pożyczki długoterminowej (§ 952) w kwocie 20 000 000,00 zł,

3) wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 13 052 309,71 zł.”.

Relacja deficytu do planowanych dochodów budżetu wynosi 9,91%.

W projekcie budżetu zaplanowano przychody w łącznej wysokości 37.901.656,34 zł, z tego:

- 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 kwocie 101.557,24 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 kwocie 747.789,39 zł;
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 (§ 950) 17.052.309,71 zł,
- przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 20.000.000,00 zł;

Rozchody budżetu zaplanowano w wysokości 4.000.000,00 zł i w całości przeznaczono na wykup innych papierów wartościowych (§ 982).

Z uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej wynika, że zaplanowane w § 950 wolne środki stanowią *„nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu Powiatu, wynikającą z rozliczenia wyemitowanych papierów wartościowych z lat ubiegłych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w wysokości 17.052.309,71 zł”*. Z kolei 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, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, w łącznej w kwocie 849.346,63 zł dotyczą środków „z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu Powiatu, związanych z realizacją w dziale 710, rozdziale 71013 zadań finansowanych z opłat, o których mowa w art. 41b ust. 3 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne” (kwota 101.557,24 zł) oraz środków wynikających z rozliczenia środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację nw. Projektów z udziałem tych środków w dziale 801, rozdziale 80195, w tym:

- „Doskonalenie kompetencji zawodowych i świadomości europejskiej uczniów Zespołu Szkół Ekonomicznych w Ostrowie Wielkopolskim”, w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 83 2021 – 2027 (2024-1-PL01-KA122-VET-000209321), w wysokości 216.844,31 zł,
- „Edukacja dla przyszłości, działanie na rzecz natury!”, Akcja 1: Edukacja szkolna w wysokości 93.050,17 zł (2025-1-PL01-KA122-SCH-000312102),
- „Projekt akredytowany realizowany przez Zespół Szkół Technicznych w Ostrowie Wielkopolskim”, w ramach Programu „ERASMUS+”, Akcja 1. Mobilność osób uczących się i kadry w dziedzinie kształcenia i szkolenia zawodowego – projekty akredytowane (KA121-VET) – konkurs 2025 (2025-1-PL01-KA121-VET-000321553), wysokości 211.137,59 zł,
- „Projekt akredytowany realizowany przez Zespół Szkół Usługowych w Ostrowie Wielkopolskim”, w ramach Programu „ERASMUS+”, Akcja 1. Mobilność osób uczących się i kadry w dziedzinie

kształcenia i szkolenia zawodowego – projekty akredytowane (KA121-VET) – konkurs 2025 (2025-1-PL01-KA121-VET-000321551), wysokości 226.757,32 zł.”

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 2025 r. oraz uchwały budżetowej na rok 2025 (po zmianach uchwałą Nr XX/131/2025 z dnia 30 października 2025 r.) Skład Orzekający ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Powiat Ostrowski posiada do dyspozycji niezaangażowane w budżecie roku 2025 wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 5.249.999,99 zł oraz środki zgromadzone na rachunkach lokat (§ 994) w wysokości 12.651.656,35 zł, które może zaangażować w budżecie roku 2026 pod warunkiem, że środki te nie zostaną wykorzystane do końca 2025 roku.

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

Ponadto ustalono, że w środkach zgromadzonych na rachunkach lokat mieszczą się przychody § 905 i § 906, co wynika z uchwały zmieniającej budżetu Powiatu Nr XVIII/119/2025 z dnia 29 sierpnia 2025 r. i Nr XX/131/2025 z dnia 30 października 2025 r.

Skład Orzekający ustalił także, że prognozowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej spłaty zobowiązań wraz z należnymi odsetkami oraz potencjalnymi spłatami kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji w latach 2026 – 2032 w całym okresie prognozy kwoty długu, w czyli w latach 2026 – 2037, nie przekraczają wskaźników maksymalnych określonych w przepisie art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Łączna kwota wykupu innych papierów wartościowych przypadająca w 2026 roku wraz z należnymi odsetkami wynosić będzie 5.900.000,00 zł, co stanowi 2,14% 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 12,02%.

Biorąc więc pod uwagę sytuację finansową Powiatu uznać należy, że Jednostka ma możliwość pozyskania przychodów z podanych źródeł w kwocie niezbędnej do sfinansowania deficytu budżetu, a wskazane w projekcie uchwały budżetowej źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne (art. 217 ust. 2 pkt 2, 6 i 8 ustawy o finansach publicznych).

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.