Elektronicznie podpisany przez:
Edyta Nowek
dnia 24 listopada 2025 r.

Uchwała Nr 3/Dpr/2025
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 24 listopada 2025 roku

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Powiatu Chełmińskiego na 2026 rok

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 7), art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483) oraz Zarządzenia Nr 9/2025 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 sierpnia 2025 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodnicząca Składu:

Edyta Nowek - *Członek Kolegium RIO*

Członkowie Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - *Członek Kolegium RIO*

Robert Pawlicki - *Członek Kolegium RIO*

opiniuje pozytywnie

możliwość sfinansowania deficytu projektu budżetu Powiatu Chełmińskiego na 2026 rok.

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania deficytu projektu budżetu w 2026 roku Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W projekcie budżetu Powiatu Chełmińskiego na 2026 rok, zaplanowane zostały dochody w wysokości 128 851 873,64 zł i wydatki w wysokości 148 819 121,04 zł. Różnica między tymi wielkościami stanowi deficyt budżetu w wysokości 19 967 247,40 zł

Jako źródło sfinansowania planowanego deficytu budżetu wskazano, zgodnie z art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483) przychody z zaciągniętych pożyczek w kwocie 3 269 302,40 zł, przychody jst z niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 uofp w kwocie 242 865,00 zł, z lokat z lat ubiegłych w kwocie 2 563 237,38 zł, nadwyżkę budżetową w kwocie 7 005 197,55 zł oraz wolne środki w kwocie 6 886 645,07 zł.

W projekcie budżetu zaplanowano przychody w łącznej kwocie 22 213 371,68 zł, w tym z tytułu:

- zaciągniętych pożyczek i kredytów 3 269 302,40 zł,
- niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 uofp 242 865,00 zł,
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy 9 132 769,35 zł,
- z lokat z lat ubiegłych 2 563 237,38 zł,
- nadwyżki budżetowej 7 005 197,55 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że zaplanowane 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 242 865,00 zł to środki na realizację projektu pn. „Podniesienie poziomu cyberbezpieczeństwa w Powiecie Chełmińskim i jego jednostkach organizacyjnych". Jak wynika z uzasadnienia do projektu budżetu wydatki w ramach tego projektu zaplanowano do realizacji w 2026 r. Do projektu dołączono wyciąg bankowy nr 5/2025 z dnia 31.10.2025 r., z którego wynika, że jednostka posiada na wyodrębnionym rachunku środki w kwocie 811 658,01 zł. Pokrycie deficytu roku 2026 ww. środkami Skład Orzekający uznaje za dopuszczalne pod warunkiem, że do końca 2025 r. na ww. rachunku pozostaną niewydatkowane środki w kwocie opowiadającej planowanym przychodom w § 906.

Zaplanowano również rozchody na spłatę zobowiązań z tytułu spłaty pożyczek i kredytów w łącznej kwocie 2 246 124,28 zł. W planie rozchodów ujęto środki na cele wymienione w art. 6 ustawy o finansach publicznych.

Wskazane w uchwale budżetowej źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne.

Niemniej jednak Skład Orzekający wskazuje, że zaciąganie zobowiązań długoterminowych na sfinansowanie planowanego na 2026 r. deficytu będzie miało wpływ na sytuację finansową Powiatu w latach przyszłych. W związku z powyższym możliwość sfinansowania planowanego na 2026 r. deficytu przychodami zwrotnymi należy rozpatrywać w kontekście wieloletniej prognozy finansowej jednostki. Z przesłanego do Regionalnej Izby

Obrachunkowej w Bydgoszczy projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Chełmińskiego obejmującej lata 2026-2037 wynika, iż w okresie objętym prognozą zachowana zostanie relacja spłat zobowiązań wyrażona normą, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Pouczenie:

1. Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.
2. Opinia podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Edyta Nowek
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy